



**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICO EMPRESARIALES
Y HUMANAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**“IMPACTO DEL NIVEL DE CULTURA TRIBUTARIA EN EL
CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS DE LOS
TRABAJADORES INDEPENDIENTES DEL SECTOR
ODONTOLÓGICO DEL DISTRITO DE CERRO COLORADO,
AREQUIPA 2016”**

Tesis presentada por la Bachiller:

Stephanie Lizeth Jove Pumacayo

Asesor: Dr. Luis Fernando Castro Sucapuca

Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público

Arequipa – Perú

2017

Dedicatoria:

A Dios, a mis padres y a mis amigos,
que con su apoyo, amor, palabras
de aliento y perseverancia me
motivaron en cada momento.

Agradecimientos

Agradezco a Dios por permitirme llegar hasta estos instantes, por darme la fortaleza, la sabiduría en mi vida. A mis padres Raúl y Patricia, a quienes amo y admiro, que gracias a sus consejos, su motivación y su apoyo, no me dejaron caer y han hecho de mí una profesional con muchos valores, agradezco totalmente su amor, asimismo por transmitirme sus conocimientos en contabilidad que me ayudaron en la presente investigación.

A mis familiares, mis tíos, tías y abuelos por siempre estar a mi lado, apoyándome en todo momento y ayudar en gran parte en mi formación moral. A mi asesor Dr. Luis Castro Sucapuca por su constante apoyo, motivación y sabiduría en la realización de este trabajo.

A mi padrino Álvaro que me brinda su apoyo desde el cielo

A mi amiga Elizabeth que con su apoyo y su cariño logró que no me desanime por nada y me supo entender a cada momento.

Índice general

Dedicatoria	
Agradecimientos	
RESUMEN	
ABSTRACT	
INTRODUCCION.....	13
CAPÍTULO I.....	14
1. Planteamiento del problema de investigación	14
1.1. Descripción del Problema de investigación	14
1.2. Problema General	14
1.3. Problemas Específicos.....	15
1.4. Formulación del problema.....	16
1.5. Sistematización del problema.....	16
2. Objetivos de la Investigación.....	17
2.1. Objetivo general.....	17
2.2. Objetivos Específicos.....	17
3. Justificación de la Investigación	18
3.1 Conveniencia	18
3.2 Relevancia social	18
3.3 Valor teórico.....	19
3.4. Implicancias practicas	19
4. Delimitación de la investigación	19
4.1. Espacial	19
4.2. Temporal.....	19
4.3. Temática	20
CAPITULO II.....	21
1. Marco Teórico – Conceptual	21
1.1. Cultura tributaria	21
1.1.1. Cultura	21
1.1.2 Tributación	22

1.1.3	Educación y Cultura Tributaria	22
1.1.4	Conciencia Tributaria	23
1.1.5	Confianza Tributaria.....	23
1.1.6	Actitudes frente al deber de contribuir	24
1.2.	Obligaciones Tributarias.....	24
1.2.1.	Normas Tributarias.....	24
1.2.2.	Trabajador Independiente	24
1.2.3.	Renta de Cuarta Categoría	25
1.2.4.	Retención y pagos a cuenta del Impuesto a la Renta.....	26
1.2.5.	Suspensión de pagos y retenciones.....	27
1.2.6.	Libro de Ingresos y Gastos	28
1.2.7.	Recibos por honorarios	28
1.2.8.	Infracción tributaria	28
1.2.9.	Evasión Tributaria	28
2.	Marco Teórico	29
2.1.	Educación tributaria	29
2.2.	La importancia de promover la cultura tributaria.....	29
2.3.	Cumplimiento tributario	30
2.3.1.	Teoría económica	30
2.3.2.	Teorías basadas en factores no económicos	32
2.3.3.	Modelos de Evidencia Empírica	34
2.4.	Teorías sobre los contribuyentes	34
2.4.1.	Homo economicus	34
2.4.2.	El malhumorado.....	34
2.4.3.	El liberal	35
2.5.	Importancia de la educación fiscal	35
2.6.	Formalidad e informalidad tributaria	36
2.6.1.	Actividades informales	36
2.7.	Teorías sobre la evasión en los contribuyentes.....	37
2.7.1.	Disminución e Incremento de la Evasión.....	37
2.7.2.	Causas de la Evasión Tributaria.....	37

2.7.3. Factores que influyen en la evasión	38
2.8. Presión tributaria	40
2.8.1. Presión tributaria en el Perú	40
3. Hipótesis de Trabajo	42
CAPITULO III	43
1. Diseño de la Investigación	43
1.1. Método de Investigación	43
1.2. Nivel de Investigación	43
1.3. Tipo de Investigación	43
2. Variables	44
2.1. Definiciones operativas	44
2.2. Operacionalización de las Variables	45
3. Muestra	45
3.1. Unidad de análisis	46
3.2. Población	46
3.3. Cálculo de la muestra	46
3.4. Configuración (estratificación) de la muestra	47
3.5. Criterios de selección de la muestra	49
4. Proceso de recolección de datos	49
4.1. Fuente	49
4.2. Método	49
4.3. Instrumentos	50
4.3.1. Confiabilidad y validez del instrumento	53
5. Criterios para la recolección y análisis	56
5.1. Software a utilizar	56
5.2. Formulas a utilizar	57
5.3. Método de procesamiento de las Escalas de medición	57
5.4. Criterios para el análisis de datos	58
CAPÍTULO IV: RESULTADOS	59
1. Análisis Estadístico de los Resultados	59
1.1. Objetivo Especifico 1	59

1.2. Objetivo específico 2	76
1.3. Objetivo específico 3	80
1.4. Objetivo específico 4	85
1.5. Objetivo específico 5	90
1.6. Objetivo General	95
2. Discusión de los Resultados	99
CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	103
1. CONCLUSIONES	103
2. RECOMENDACIONES	105
Referencias Bibliográficas	107
Anexo n°1: Producto Bruto Interno en el Perú	113
Anexo n°2: Ingresos Tributarios y Corrientes respecto al PBI global	114
Anexo n°3: Presión Tributaria en el Perú	115
Anexo n°4: Cuestionarios	116
Anexo n° 5: Entrevista a clientes de los centros odontológicos.....	120
Anexo n° 6: Base de datos del estudio de campo.	121
Anexo n° 7: Noticia	127
Anexo n° 8: Calculo de la Muestra de Clientes	128

Índice de Tablas

Tabla 1: Definiciones operativas.	44
Tabla 2: Operacionalización de las Variables	45
Tabla 3: Estratificación de la muestra	48
Tabla 4: Alfa de Cronbach al instrumento ‘Cuestionario de Nivel de Cultura Tributaria’ en la prueba piloto.	53
Tabla 5: Alfa de Cronbach al instrumento ‘Cuestionario de Cumplimiento de Obligaciones Tributarias’ en la prueba piloto.	54
Tabla 6: Análisis Alfa de Cronbach ítem por ítem.	54
Tabla 7: Alfa de Cronbach al instrumento ‘Cuestionario de Cumplimiento de Obligaciones Tributarias’ en la prueba piloto.	55
Tabla 8: Alfa de Cronbach al instrumento ‘Cuestionario de Cumplimiento de Obligaciones Tributarias’ en el estudio de campo	55
Tabla 9: Análisis ítem por ítem Alfa de Cronbach al instrumento ‘Cuestionario de Cumplimiento de Obligaciones Tributarias’ en el estudio de campo.....	56
Tabla 10: Nivel de cultura tributaria.	60
Tabla 11: Dimensión conocimiento de normas y sanciones.....	61
Tabla 12: Dimensión conciencia tributaria	62
Tabla 13: Dimensión confianza tributaria.	63
Tabla 14: Dimensión actitudes frente al deber de contribuir.....	65
Tabla 15: Cumplimiento de obligaciones tributarias.	66
Tabla 16: Dimensión formalidad tributaria.....	67
Tabla 17: Dimensión emisión y entrega de comprobantes de pago.	69
Tabla 18: Entrega de comprobantes – Entrevista a clientes.	70
Tabla 19: Motivo de no entrega – Entrevista a clientes.	71
Tabla 20: Dimensión control de libros de ingresos.....	72
Tabla 21: Dimensión declaración y pago de impuestos.	74
Tabla 22: Tabla de contingencia de las dimensiones Conocimiento de normas y sanciones y Declaración y pago de impuestos	76
Tabla 23: Prueba chi-cuadrado de influencia de Conocimiento de normas y sanciones en la dimensión Declaración y pago de impuestos.	78

Tabla 24: Prueba coeficiente de determinación (R2) de conocimiento de normas y sanciones en la declaración y pago de impuestos.	79
Tabla 25: Tabla de contingencia de las dimensiones Conciencia tributaria y Emisión y entrega de comprobantes.	81
Tabla 26: Prueba de hipótesis (chi-cuadrado) de influencia de la dimensión Conciencia tributaria en la dimensión Emisión y entrega de comprobantes.	83
Tabla 27: Prueba coeficiente de determinación (R2) de conciencia tributaria en la emisión y entrega de comprobantes de pago.	83
Tabla 28: Tabla de contingencia de las dimensiones Confianza tributaria y Formalidad tributaria.	86
Tabla 29: Prueba chi-cuadrado de influencia de la dimensión Confianza tributaria en la dimensión Formalidad tributaria.	88
Tabla 30: Prueba coeficiente de determinación (R2) de confianza tributaria en la formalidad tributaria.	88
Tabla 31: Tabla de contingencia de las dimensiones Actitudes frente al deber de contribuir y Control de libros de ingresos electrónico.	91
Tabla 32: Prueba chi-cuadrado de influencia de la dimensión Actitudes frente al deber de contribuir en la dimensión Control de libros de ingreso electrónico.	93
Tabla 33: Prueba coeficiente de determinación (R2) de actitudes frente al deber de contribuir en el control de libros de ingresos.	93
Tabla 34: Tabla de contingencia de las variables Cultura tributaria y Cumplimiento de obligaciones tributarias.	96
Tabla 35: Prueba chi-cuadrado de influencia de la variable Cultura tributaria en la dimensión Cumplimiento de obligaciones tributarias.	97
Tabla 36: Prueba chi-cuadrado de influencia de la variable Cultura tributaria en la dimensión Cumplimiento de obligaciones tributarias.	97

Índice de gráficos

Gráfico 1: Nivel de cultura tributaria.....	60
Gráfico 2: Dimensión conocimiento de normas y sanciones.	61
Gráfico 3: Conciencia tributaria.....	62
Gráfico 4: Dimensión confianza tributaria.....	64
Gráfico 5: Dimensión actitudes frente al deber de contribuir	65
Gráfico 6: Cumplimiento de obligaciones tributarias.	66
Gráfico 7: Dimensión formalidad tributaria.	68
Gráfico 8: Emisión y entrega de comprobantes de pago.....	69
Gráfico 9: Entrega de comprobantes – Entrevista a clientes.....	70
Gráfico 10: Entrega de comprobantes – Entrevista a clientes.....	71
Gráfico 11: Control de libros de ingresos electrónico.	73
Gráfico 12: Dimensión declaración y pago de impuestos.....	74
Gráfico 13: Representación gráfica del coeficiente de determinación (R ²) de conocimiento de normas y sanciones en declaración y pago de impuestos.....	79
Gráfico 14: Representación gráfica del coeficiente de determinación (R ²) de conciencia tributaria en la emisión y entrega de comprobantes de pago.	84
Gráfico 15: Representación gráfica del coeficiente de determinación (R ²) de confianza tributaria en la formalidad tributaria.....	89
Gráfico 16: Representación gráfica del coeficiente de determinación (R ²) de actitudes frente al deber de contribuir en el control de libros de ingresos.	94
Gráfico 17: Representación gráfica del coeficiente de determinación (R ²) de influencia de nivel de cultura tributaria en el nivel de cumplimiento de obligaciones tributarias....	98

RESUMEN

El Estado peruano tiene la obligación de brindar servicios públicos a los ciudadanos, para lo cual obtiene ingresos a través de la recaudación de impuestos. Siendo el impuesto a la renta de cuarta categoría una fuente importante, es conveniente estudiar el cumplimiento de obligaciones tributarias de los profesionales independientes.

El objetivo del estudio es cuantificar el impacto del nivel de la cultura tributaria en el cumplimiento de obligaciones tributarias de los trabajadores independientes del sector odontológico del distrito de Cerro Colorado, Arequipa 2016.

Se trata de una investigación cuantitativa, de tipo correlacional-causal aplicada en una muestra de 81 odontólogos independientes. La recogida de la información de campo se realizó mediante la técnica de la encuesta y la entrevista con los instrumentos: cuestionario de nivel de cultura tributaria, cuestionario de cumplimiento de obligaciones tributarias y entrevista a los clientes. Se concluyó que: El nivel de cultura tributaria es 'alto' (63%), el nivel de cumplimiento de obligaciones tributarias es muy alto (63%).

La variable nivel de cultura tributaria tiene una influencia significativa en el cumplimiento de obligaciones tributarias (pvalor 0,000; r^2 0,735), de aquí la importancia de socializar las disposiciones tributarias vigentes para que esto motive su adecuado cumplimiento, ya que el conocimiento es la base de la práctica social.

Palabras clave: cultura tributaria, cumplimiento de obligaciones tributarias, sector odontológico.

ABSTRACT

The Peruvian State has an obligation to provide public services to citizens, for which it obtains income through the collection of taxes. Since the fourth category income tax is an important source, it is convenient to study compliance with tax obligations of independent professionals.

The objective of the study is to quantify the impact of the level of the tax culture in the fulfillment of tax obligations of the independent workers of the dental sector of the district of Cerro Colorado, Arequipa 2016.

This is a quantitative, correlational-causal investigation applied in a sample of 81 independent dentists. The field information was collected through the technique of the survey and the interview with the instruments: questionnaire of level of tax culture, questionnaire of compliance of tax obligations and interview to the clients. It was concluded that: The level of tax culture is 'high' (63%), the level of compliance with tax obligations is very high (63%).

The variable level of tax culture has a significant influence on the fulfillment of tax obligations ($p\text{-value}$ 0.000; r^2 0.735), hence the importance of socializing the current tax provisions so that this motivates their adequate compliance, since knowledge is the basis of Social practice.

Keywords: tax culture, compliance with tax obligations, dental sector.

INTRODUCCION

El Perú es considerado ahora un país en vías de desarrollo gracias a los esfuerzos realizados en la generación de riqueza estatal y particular. Si se realiza una mirada retrospectiva, hallaremos un pasado con grandes índices de evasión tributaria y de incumplimiento a las normativas laborales. Según Guzmán & Vara (2013): De 140 profesionales encuestados en el Perú “con el propósito de determinar sus actitudes y su nivel de conocimientos hacia el pago del impuesto a la renta, se encontró que el 47.1% evade impuestos, de los 12.9% que no evaden” (p.72), han intentado hacerlo en alguna oportunidad y 44.3% conoce personas que evaden impuestos.

El Estado Peruano, hace un seguimiento permanente de la práctica tributaria a las empresas y a los profesionales independientes mediante la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT), pero es limitado y menos frecuente en lo referido a los profesionales independientes. Según el Diario El Comercio (2015), “la recaudación del Impuesto a la Renta disminuyó en 35,3% a S/. 2,683 millones” (p.1), disminuyeron las retenciones de la quinta categoría, pagos a cuenta de la tercera categoría, segunda categoría y la renta de cuarta categoría disminuyó en tal año en S/. 5 millones. Por esta razón, queda pendiente conocer el nivel de cumplimiento de las normas tributarias así como la conciencia y confianza tributaria que hace que los contribuyentes cumplan con sus obligaciones.

Para desarrollar la presente investigación de manera eficaz, se ha establecido cinco capítulos. El primer capítulo indica el planteamiento del problema de investigación, en el segundo capítulo, se consideró el marco de referencia, en el tercero el planteamiento metodológico, asimismo en el cuarto capítulo se muestran los resultados de la investigación y en el quinto capítulo las correspondientes conclusiones con sus recomendaciones que demandan el presente estudio.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DE LA INVESTIGACION

1. Planteamiento del problema de investigación

1.1. Descripción del Problema de investigación

En el distrito de Cerro Colorado, analizando sus operaciones se observa la existencia de muchos centros de atención odontológica y consultorios en donde laboran profesionales médicos y odontólogos independientes brindando sus servicios a una cantidad considerable de clientes, a través de una observación directa y de la base de datos de la SUNAT, en el sector se contabilizaron 249 centros odontológicos.

Si bien es cierto sus consultorios son su negocio y sus servicios están grabados con el impuesto a la renta, es probable que existan algunos clientes que no reciben comprobante de pago por el servicio recibido, ya que posiblemente el doctor no muestre interés en entregarlos o tal vez los clientes no lo exigen, asimismo pueda ser que no realicen pagos a cuenta y declaraciones del impuesto a la renta anual de los mencionados trabajadores independientes.

1.2. Problema General

Como sabemos, los tributos recaudados por el Estado a los peruanos retornan a los contribuyentes a través de los servicios y obras de bien común. Sin embargo es presumible que no todos los contribuyentes, en este caso los trabajadores independientes, son conscientes de esta situación, así como que no todos tengan confianza en que los impuestos que pagan lleguen a su verdadero destino, es decir, si realmente son utilizados transparentemente y que con ellos verdaderamente se vayan a cubrir necesidades del país, según Castillo (2015) está relacionada a la oposición de los contribuyentes al mal manejo de los fondos recaudados por el

Estado. Por otro lado, para la sociedad actual no es nada nuevo la existencia de índices de evasión de impuestos y la cuarta categoría del impuesto a la renta posiblemente no está libre de dichos actos ilícitos.

1.3. Problemas Específicos

Como problemas específicos tenemos que en el distrito de Cerro Colorado al existir un numero alto de profesionales de la medicina que se desempeñan tanto en odontología como en otras especialidades, se espera de ellos recaudar las cantidades optimas y justas por la Administración Tributaria, es probable que los clientes al pagar por sus consultas sólo reciban por parte del doctor sus correspondientes recetas médicas y no reciban comprobantes de pago, asimismo se presume que exista desinterés en los médicos en la entrega de dichos comprobantes.

Es así que evadir impuestos para los contribuyentes de cuarta categoría del impuesto a la renta, podría ser una buena opción si es que saben que no les descubrirán, aprovechando que algunos clientes no exigen comprobantes por el servicio recibido cuando están apurados, ellos probablemente omiten dárselos, pudiendo existir en ellos una fuerte tendencia al fraude.

Además si se trata de una población profesional, se presume que cuentan con un amplio nivel de cultura tanto en su profesión así como en temas tributarios, a pesar de ello es probable que exista una tendencia a la evasión tributaria. Por otro lado en los clientes también es posible que exista esa defraudación al no darle la importancia debida a exigir comprobantes de pago.

Otro problema que motiva la presente investigación es que a través de noticias (Anexo n°7) se ha dado a conocer que existe informalidad en centros odontológicos de la región Arequipa, de acuerdo con el Diario Correo (2015), Edith Castelo decana del Colegio Odontológico de la región Arequipa afirmó que existen 1465 dentistas habilitados por el colegio y aproximadamente 2800 no lo están, sin embargo ejercen la profesión.

Si la mencionada situación continua la recaudación tributaria se verá afectada haciendo que ésta continúe disminuyendo en la cuarta categoría del impuesto a la renta del distrito de Cerro Colorado, así como una incidencia en la recaudación de toda Arequipa, consecuentemente afectando a todo el país.

La presente situación genera una necesidad de impulsar y desarrollar una conciencia y confianza tributaria con la finalidad de fomentar que los profesionales cumplan con sus obligaciones tributarias, que los clientes mejoren sus conocimientos a través de programas de difusión y concientización para cada uno de los habitantes del distrito y así se incremente la recaudación en nuestro país, asimismo demanda señalar la importancia de la cultura tributaria implementando programas de educación tributaria impulsados por la SUNAT así como el gobierno del distrito, para mejorar los niveles de cumplimiento de tributos en los profesionales médicos y odontólogos del distrito de Cerro Colorado y de esta manera ser un distrito ejemplo para los demás, consecuentemente incrementar el cumplimiento de las obligaciones tributarias dentro de toda la cuarta categoría del impuesto a la renta de la ciudad de Arequipa.

1.4. Formulación del problema

¿Cuánto impacta el nivel de cultura tributaria en el cumplimiento de las Obligaciones Tributarias de los trabajadores independientes del sector odontológico del distrito de Cerro Colorado, Arequipa 2016?

1.5. Sistematización del problema

- ¿Cuál es el nivel de cultura tributaria de los trabajadores independientes del sector odontológico y cuál es el nivel de cumplimiento de las obligaciones tributarias del sector odontológico?

- ¿Cuál es el nivel de conocimiento de normas, sanciones y cómo influye en la presentación de declaraciones y pagos del impuesto a la renta de los trabajadores independientes del sector odontológico?
- ¿Cómo influye la conciencia tributaria en la emisión y entrega de comprobantes de pago de los trabajadores independientes del sector odontológico?
- ¿Cómo impacta la confianza tributaria en la formalidad tributaria de los trabajadores independientes del sector odontológico?
- ¿Qué efectos ocasionan las actitudes frente al deber de contribuir en la obligación de llevar libro de ingresos electrónico por los trabajadores independientes del sector odontológico?

2. Objetivos de la Investigación

2.1. Objetivo general

Cuantificar el impacto del nivel de la cultura tributaria en el cumplimiento de las Obligaciones Tributarias de los trabajadores independientes del sector odontológico del distrito de Cerro Colorado, Arequipa 2016.

2.2. Objetivos Específicos

- Determinar el nivel de cultura tributaria en los trabajadores independientes del sector odontológico y el nivel de cumplimiento de las obligaciones tributarias del sector odontológico.
- Identificar la influencia del conocimiento de normas, sanciones en la presentación de declaraciones y pagos del impuesto a la renta de los trabajadores independientes del sector odontológico.
- Determinar la influencia de la conciencia tributaria en la emisión y entrega de comprobantes de pago de los trabajadores independientes del sector odontológico.

- Precisar el impacto de la confianza tributaria en la formalidad tributaria de los trabajadores independientes del sector odontológico
- Analizar los efectos de las actitudes frente al deber de contribuir en la obligación de llevar libro de ingresos electrónico por los trabajadores independientes del sector odontológico.

3. Justificación de la Investigación

3.1 Conveniencia

La presente investigación es de utilidad para el distrito de Cerro Colorado, porque pretende realizar un análisis del nivel de cultura tributaria, de la conciencia tributaria, confianza tributaria y de la percepción y actitudes de los profesionales independientes frente a los tributos con la finalidad de que se familiaricen con los bienes públicos y tomen conciencia de la importancia de cumplir con los tributos, para poder contribuir con el distrito a un mejor cumplimiento de sus obligaciones y de esta manera evitar la posible falta de entrega de comprobantes de pago y la evasión tributaria en el sector.

Se propone además de analizar y determinar el nivel de cultura tributaria, señalar las dimensiones en las que los contribuyentes se encuentran en nivel bajo e identificar sus causas con la finalidad de mostrar los puntos débiles a mejorar.

3.2 Relevancia social

La investigación propuesta busca, mediante la aplicación de la teoría y los conceptos básicos de cultura tributaria encontrar el nivel de prácticas tributarias en general de los profesionales odontólogos independientes del distrito de Cerro Colorado, pretendiendo ayudar en la solución de problemas de los demás distritos e impulsar la concientización para una óptima recaudación en la sociedad.

3.3 Valor teórico

La presente investigación tiene como finalidad contribuir con el aprendizaje de la sociedad a través de la transmisión de conceptos teóricos básicos y resaltando la importancia de una óptima cultura tributaria que ayude a través del ejemplo y guía que se pretende establecer en los trabajadores independientes del distrito de Cerro Colorado, a los distritos de todo Arequipa, a que cada profesional pueda ejecutar un correcto cumplimiento de obligaciones tributarias, asimismo fomentar que los profesionales independientes cumplan con todas sus obligaciones tributarias para que se incremente la recaudación en nuestro país.

3.4. Implicancias practicas

De acuerdo con los objetivos de la investigación, su resultado permite encontrar soluciones concretas a problemas de recaudación tributaria, a través de evidencias estadísticas para la Administración Tributaria y para los gobiernos locales, para que se pueda concientizar e impulsar la confianza de los contribuyentes a través de programas de capacitación y conocimiento tributario que ayude a los profesionales independientes del distrito a optimizar el uso eficaz de sus recursos y se facilite el cumplimiento de sus obligaciones tributarias, asimismo esta evidencia servirá a cualquier distrito en el cual laboren profesionales independientes.

4. Delimitación de la investigación

4.1. Espacial

El desarrollo de la investigación se enmarcará dentro de la ciudad de Arequipa Perú, centrándose en el sector odontológico del distrito de Cerro Colorado.

4.2. Temporal

La presente investigación se desarrollará desde el mes de Junio a Diciembre del año 2016.

4.3. Temática

Con el presente trabajo de investigación se busca determinar el grado de conocimiento y de cumplimiento de las obligaciones tributarias, así como la influencia entre ambos para poder proponer en base al resultado, una mejor utilización de sus recursos para poder optimizar el cumplimiento y la recaudación tributaria de los profesionales independientes.

CAPITULO II

MARCO DE REFERENCIA

1. Marco Teórico – Conceptual

1.1. Cultura tributaria

1.1.1. Cultura

Ante todo, es conveniente entender el sentido del término cultura. Según el documento “Cultura Venezolana 1830-1935” (2003), es un vocablo latino que “al principio, significó cultivo, agricultura e instrucción y sus componentes eran el ‘cultus’ (cultivado) y la ‘ura’ (resultado de una acción)” (p.26). La cultura es “el conjunto de rasgos distintivos, espirituales y materiales, intelectuales y afectivos, que caracterizan a una sociedad o grupo social; engloba no sólo las artes y las letras, sino también los modos de vida, los derechos fundamentales del ser humano, los sistemas de valores, las tradiciones y las creencias” (Organización de las Naciones Unidas para la Educación, 2006)

La cultura tributaria “debe verse como un conjunto de condiciones de creación y recepción de mensajes y de significaciones mediante los cuales el individuo se apropia de las formas que le permiten estructurar su lenguaje y su visión de mundo” (Sojo, 2011, p.51)

Asimismo Sojo (2011) nos dice:

La cultura forma todo lo que implica transformar y seguir un modelo de vida, se dividen en: concretos o materiales (fiestas, alimentos, ropa, moda, arte plasmado, construcciones arquitectónicas, instrumentos de trabajo, herramientas), simbólicos o Espirituales (creencias, filosofía, espiritualidad, religión, valores, ética, actos humanitarios, normas y

sanciones, organización social, sistemas políticos, símbolos, arte, lenguaje, tecnología y ciencia. (p.4).

1.1.2 Tributación

Según Chiavenato (2009), el término tributación, se entiende como “el pagar impuestos. La tributación tiene por objeto recaudar los fondos que el Estado necesita para su funcionamiento y la redistribución de esos ingresos o la generación de otras ramas productivas” (p.89)

Por tanto, cultura tributaria “es el conocimiento reflexivo del ser humano en cuanto a la bondad del pago de los tributos, lo que le lleva a cumplir natural y voluntariamente con sus obligaciones tributarias” (CIAT, 1977)

De igual forma, la cultura tributaria “es la conciencia o conocimiento de la norma, establecida constitucionalmente, que obliga a todos los individuos integrantes de la Nación a contribuir, mediante el pago de tributos, en la satisfacción de las necesidades de la colectividad” (Azuaje, 2001).

Esta concepción implica el cumplimiento de la normativa tributaria no como una obligación, sino como algo que forma parte de la vida cotidiana, como un elemento de la propia ética de la responsabilidad conducente a comprender el propio futuro vinculado al de la nación entera.

1.1.3 Educación y Cultura Tributaria

La educación y la cultura tributaria “tienen como objetivo transmitir ideas, valores y actitudes favorables a la responsabilidad fiscal y contrarios a las conductas defraudadoras” (OCDE/CEPAL, 2011, p.18), por lo tanto “su finalidad no es tanto facilitar contenidos académicos, sino contenidos morales. De ahí que la educación fiscal deba tratarse en el aula como un tema de responsabilidad ciudadana” (OCDE/CEPAL, 2011, p.19).

Por otra parte, Según Mendoza (2002), “la Cultura Tributaria consiste en el nivel de conocimiento que tienen los individuos de una sociedad acerca del sistema tributario y sus funciones” (p.25)

Asimismo “es necesario que todos los ciudadanos de un país posean una fuerte Cultura Tributaria para que puedan comprender que los tributos son recursos que recauda el Estado en carácter de administrador”, (Gómez Gallardo, 2008, p.108); los recursos con los que se financia el Estado le pertenecen a los peruanos, en consecuencia el Gobierno debe devolver los tributos en “bienes y servicios públicos”. (Gómez Gallardo, 2008, p.144).

1.1.4 Conciencia Tributaria

“Es básicamente aquella voluntad o fuerza interior que hace que el contribuyente cumpla con sus obligaciones tributarias” (Alva, 1995, p.56). Esta debe formarse desde la adolescencia de tal manera que en los colegios se les pueda explicar “la importancia de la recaudación y su beneficio para la sociedad” (p.56).

Además, la conciencia tributaria es básicamente “cumplir de manera voluntaria, los contribuyentes deben, sin necesidad de coacción, verificar cada una de las obligaciones tributarias que les impone la Ley. Lo importante es que, en ejercicio de sus facultades, deseen hacerlas. La coacción no debe intervenir aquí”. (Alva, 1995, p. 4)

1.1.5 Confianza Tributaria

La confianza tributaria está relacionada a que los contribuyentes no tienen la seguridad del destino del dinero de los tributos es realmente el previsto. Se concuerda con Castillo (2015) en que los contribuyentes se oponen al mal manejo de los fondos que el Estado recauda por el pago de impuestos y a la poca transparencia con la que son invertidos.

1.1.6 Actitudes frente al deber de contribuir

Son aquellas actitudes que nacen de la evaluación de su “decisión de cumplir con sus obligaciones tributarias en función a sus términos de intercambio con el Estado y en función de su posición relativa respecto a otros contribuyentes” (Burga, 2015, p.37)

Por lo tanto si llegaran a percibir desigualdades “entre el intercambio de su poder de compra en el mercado versus los servicios que reciben por parte del Estado, o si perciben un trato desigual y perjudicial respecto a otros contribuyentes, estarán más inclinados a evadir”. (Burga, 2015, p.37)

1.2. Obligaciones Tributarias

1.2.1. Normas Tributarias

“Las normas tributarias son un conjunto de leyes y reglamentos que regulan las obligaciones de personas y empresas para con el estado por medio de impuestos” (Imbarack & Cerón, 2009)

Cada estado, en vistas de mejores prácticas tributarias, genera permanentemente nuevas disposiciones, deroga y modifica otras, por tal razón, es importante en la ciudadanía el conocimiento actualizado y la práctica dichas disposiciones. Esto no es opinable, ni opcional, es una obligación cuyas infracciones están penadas con sanciones contenidas en las leyes, básicamente en el Código Tributario.

1.2.2. Trabajador Independiente

Según el Artículo 33 del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta (2007):

Los trabajadores independientes son aquellas personas naturales que se dedican de manera individual e independiente a desarrollar su profesión, arte, ciencia u oficio. También están incluidos los regidores de las municipalidades (por las dietas percibidas), los *síndicos*, director de

empresas, *mandatarios*, gestores de negocios, *albacea* y actividades similares; también se encuentran comprendidos los trabajadores que brinden servicios al Estado bajo la modalidad de Contrato de Administración de Servicios - CAS. (p.23)

1.2.3. Renta de Cuarta Categoría

Según la Cartilla de Instrucciones Renta de Personas Naturales (2016):

“Las rentas de cuarta categoría tributan anualmente de manera conjunta con las rentas de quinta categoría, aplicándosele tasas progresivas acumulativas de 8%, 14%, 17%, 20% y 30% sobre la suma de las rentas netas imponible de cuarta y/o quinta categoría. No obstante ello, a efectos de determinar, de manera independiente, la renta neta de cuarta categoría se aplica una deducción sujeta a límite, establecida de manera expresa en la Ley” (p.11)

1.2.3.1. Renta Bruta

De acuerdo con el Artículo 20 del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta:

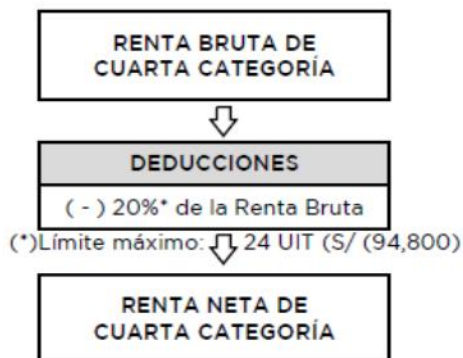
“La renta bruta está constituida, por el conjunto de ingresos afectos al Impuesto que se obtenga en el ejercicio gravable. Tratándose de la renta de cuarta categoría estos ingresos son los provenientes de”:

- a) El ejercicio individual, de cualquier profesión, arte, ciencia, oficio o actividades no incluidas expresamente en la tercera categoría.
- b) “El desempeño de funciones de director de empresas, síndico, mandatario, gestor de negocios, albacea y actividades similares, incluyendo el desempeño de las funciones del regidor municipal o consejero regional, por las cuales perciban dietas” (Decreto Supremo 179-2004-EF, 2004, art. 20)

1.2.3.2. Renta Neta

Asimismo de acuerdo al Artículo 45 del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta nos indica que, “...para establecer la renta neta de cuarta categoría, el

contribuyente deducirá de la renta bruta obtenida en el ejercicio gravable: el veinte por ciento (20%) de la renta bruta hasta el límite de 24 UIT ($24 \times S/ 3,950 = S/ 94,800$)” (Decreto Supremo 179-2004-EF, 2004, art. 45)



Fuente: Cartilla de instrucciones Renta de Personas Naturales

1.2.4. Retención y pagos a cuenta del Impuesto a la Renta

La SUNAT (2016) nos dice que las empresas del Régimen General que pagan los servicios, retienen el 8% sobre el importe de cada honorario que paguen al trabajador independiente salvo que éste:

- Emita recibos mensuales que no superen los S/. 1,500 y/o (Resolución de Superintendencia N° 013-2007/SUNAT, 2007, art. 2)
- Entregue la “Constancia de Suspensión” autorizada por la SUNAT para que no le retengan el impuesto. (Resolución de Superintendencia N° 013-2007/SUNAT, 2007, art. 2)

Asimismo según la SUNAT (2016) “no se encuentran obligados a declarar y realizar pagos a cuenta del Impuesto a la Renta de Cuarta Categoría, si los ingresos no superan los montos que se detallan en el siguiente cuadro” (p.12)

SUPUESTO	REFERENCIA	MONTO NO SUPERIOR A:	NO TE ENCUENTRAS OBLIGADO A:
Si percibes únicamente renta de cuarta categoría	El total de tus rentas de cuarta categoría percibidas en el mes	S/ 2 880.00 – Año 2016	Presentar la declaración mensual ni a efectuar pagos a cuenta del Impuesto a la Renta
Si percibes renta de cuarta y quinta categoría	La suma de tus rentas de cuarta y quinta categoría percibidas en el mes	S/ 2 880.00 – Año 2016	Presentar la declaración mensual ni a efectuar pagos a cuenta del Impuesto a la Renta
Si percibes exclusivamente rentas de 4ta categoría por funciones de directores de empresa, sindicatos, mandatarios, gestores de negocios, albaceas, regidores o similares, o perciban dichas rentas y además otras rentas	La suma de tus rentas de cuarta y quinta categoría percibidas en el mes	S/ 2 304.00 – Año 2016	Presentar la declaración mensual ni a efectuar pagos a cuenta del Impuesto a la Renta

Fuente: www.sunat.gob.pe

1.2.5. Suspensión de pagos y retenciones

Según la Resolución de Superintendencia 367-2015/SUNAT (2015), la suspensión de la obligación de efectuar pagos a cuenta para el año 2016 procede cuando:

- “El ingreso proyectado anual no supera el monto establecido por la SUNAT (para el año 2016 S/ 2,880 mensual o S/ 34,560 anual)”. (Resolución de Superintendencia 367-2015/SUNAT, 2015, art. 1)
- “Cuando las retenciones y pagos a cuenta cubren el impuesto que corresponde para todo el ejercicio. Si durante el año los ingresos superan los montos inafectos se reinician los pagos a cuenta y/o las retenciones”. (SUNAT, 2015)

1.2.6. Libro de Ingresos y Gastos

“Los contribuyentes de cuarta categoría deben llevar un libro de ingresos y gastos de forma física o electrónica de acuerdo al formato aprobado” (Resolución de Superintendencia RS N° 234-2006/SUNAT, 2006, art.13)

1.2.7. Recibos por honorarios

Es un documento físico o electrónico que entregan las personas naturales por cada servicio que prestan en forma independiente, por percibir rentas que la ley clasifica como rentas de cuarta categoría. Es obligatorio entregarlo sin interesar el monto, es decir aún en el caso de que el servicio sea gratuito. Los profesionales y técnicos independientes como abogados, contadores, médicos y odontólogos entregan Recibo por Honorarios a sus clientes y pacientes. (SUNAT, 2016)

1.2.8. Infracción tributaria

Según el Código Tributario (2013), define la infracción tributaria como:

“Toda acción u omisión que importe violación de normas tributarias, siempre que se encuentre tipificada como tal en otras leyes o decretos legislativo” (Código Tributario, 2013, art.164)

Además “implica un incumplimiento de parte de los deudores tributarios de normas de naturaleza tributaria que disponen deberes u obligaciones de carácter formal o sustancial en el caso de retenciones o percepciones de tributos” (Baldeón & Montenegro, 2008).

1.2.9. Evasión Tributaria

“Es toda eliminación o disminución de un monto tributario producido dentro del ámbito de un país por parte de quienes están jurídicamente obligados a abonarlo y que logran tal resultado mediante conductas violatorias de disposiciones legales” (Villegas, 2001).

Entonces la evasión tributaria “es el ocultamiento total o parcial del valor de los conceptos económicos gravados, hay otros que la definen como acto de no declarar y pagar un impuesto mandado por ley” (Villegas, 2001, p.40)

2. Marco Teórico

2.1. Educación tributaria

De acuerdo con Solórzano (2011), es necesario “... desarrollar proyectos de educación cívico-tributaria con la colaboración del Ministerio de Educación” (p.9) ya que es fundamental para guiar el comportamiento de los contribuyentes en cuanto a información y aspectos fiscales.

Asimismo los proyectos de educación generarán “mayor conciencia tributaria para promover el cumplimiento voluntario de sus obligaciones, ya que la educación es considerada un medio eficaz por su influencia en la formación de valores, en el desarrollo de actitudes y conductas” (Solórzano, 2011, p.10).

La intención de dichos proyectos es contribuir “a través de situaciones prácticas y aplicadas a la vida cotidiana, generar conciencia y contribuir positivamente a que los contribuyentes sean cumplidos con sus obligaciones” (p.13).

2.2. La importancia de promover la cultura tributaria

Promover la cultura tributaria es fundamental ya que a través de ella las personas van a poder llegar al fin que es un adecuado cumplimiento de las obligaciones tributarias. Por otro lado, “la obligación del cumplimiento tributario puede ser suficiente para lograr los objetivos de la recaudación fiscal, dependiendo de la percepción de riesgo de los contribuyentes y de la capacidad de fiscalización y sanción de la Administración Tributaria” (Solórzano, 2011, p.17).

La cultura tributaria según Roca (2008) “es un conjunto de programas y proyectos orientado a mejorar las condiciones de la convivencia ciudadana mediante un cambio conductual consciente” (p.41), se debe tener presente que se debe partir “de la premisa de que la modificación voluntaria de los hábitos y

creencias de la colectividad puede llegar a ser un componente crucial de la gestión pública, del gobierno y la sociedad civil” (Roca, 2008, p.43)

Es así que no se pueden llevar a cabo políticas tributarias eficaces sin contar con las personas, es necesario siempre tomar en cuenta el factor humano tanto como el social.

Todas las normas y planificaciones tributarias corren el riesgo de ser estériles si no se presta la debida atención a las creencias, actitudes, percepciones y formas de conducta de los ciudadanos, a su moral personal y colectiva, e incluso a sus ideas sobre el modo de organizar la convivencia. (Roca, 2008, p. 70).

2.3. Cumplimiento tributario

De acuerdo al documento “*Compliance Risk Management: Managing and Improving Tax Compliance*” (2004), el cumplimiento tributario está asociado a la forma como los contribuyente cumplen las siguientes obligaciones:

- Estar registrado en los sistemas de la administración tributaria
- Presentación oportuna de la información tributaria necesaria
- Presentación de información completa y precisa
- Pago de las obligaciones tributarias a tiempo

Si en caso los contribuyentes no cumplan estas obligaciones, pues no existe el cumplimiento tributario propiamente dicho. En cuanto a enfoques, nos encontramos con dos principales enfoque teóricos acerca del cumplimiento tributario, así tenemos:

2.3.1. Teoría económica

Según la publicación de Allighan and Sandmo, (1972) llamada, “*Income Tax Evasion: A Theoretical Analysis*”, sugiere que los contribuyentes deciden si declarar o no el total de sus ingreso o sólo una parte del mismo, a través de una decisión

basándose en criterios económicos, analizando los costos y beneficios esperados del no cumplimiento.

“Los costos del no cumplimiento son función de los riesgos de detección por parte de la autoridad tributaria y las multas por evasión. Los beneficios del no cumplimiento son función de las tasas de impuestos y niveles de ingreso no declarados.” (Allighan and Sandmo, 1972, p.9).

Este modelo básicamente nos da a conocer que la administración tributaria en estos casos no conoce los ingresos de los contribuyentes, puede conocer tal vez una parte de ellos, es así que los contribuyentes escogen el monto a evadir a fin de maximizar sus utilidades.

A continuación se muestra la formulación matemática según el modelo de Allighan and Sandmo, (1972):

Sean:

W = Ingreso total del contribuyente

t = Tasa de impuesto

E = Monto evadido por el contribuyente

p = Probabilidad de detección subjetiva del contribuyente

q = Tasa de multa por evasión

V = Utilidad esperada del contribuyente

U = función de utilidad del contribuyente

Si la evasión de impuestos del contribuyente no es detectada por la autoridad tributaria su ingreso neto Y es:

$$Y = W - t(W-E)$$

Y representa la diferencia entre el ingreso total del contribuyente y el impuesto pagado. La expresión $t(W-E)$ representa el impuesto pagado por el contribuyente.

En cambio si la autoridad tributaria descubre que el contribuyente evade impuestos su ingreso neto Z es:

$$Z = W - t(W-E) - qE$$

Z equivale al ingreso neto Y , obtenido anteriormente, menos la multa por el impuesto evadido, bajo el supuesto que la autoridad tributaria llega a conocer el total del monto evadido. La multa que debe pagar el contribuyente por el impuesto evadido es representada por la expresión qE .

De esta manera el contribuyente escogerá la cantidad a evadir, simbolizada por la variable E , maximizando su utilidad esperada V que se expresa de la siguiente forma:

$$V = (1-p) U(Y) + pU (Z)$$

La utilidad esperada o valor esperado de la utilidad se calcula como la suma de las utilidades del contribuyente si no es detectado ($U (Y)$) y si es detectado ($U(Z)$) por la administración tributaria, cada una ponderada por las respectivas probabilidades de no ser detectado ($1-p$) y de ser detectado por la administración tributaria (p).

2.3.2. Teorías basadas en factores no económicos

Estas teorías se basan en que la decisión del “cumplimiento tributario no depende solamente de decisiones racionales de los contribuyentes sino que también depende de factores no económicos, tales como, atributos demográficos, actitudes y percepción hacia la administración tributaria”. (Torgler, 2003, p.56)

De acuerdo con Torgler (2003, en Marquina 2014), nos dice en el documento *“Tax Morale: Theory and Empirical Analysis of Tax Compliance, Dissertation der Universität Basel zur Erlangung der Würde eines Doktors der Staatswissenschaften”*, que los elementos son:

- **“Variables socio demográficas y socio económicas:** edad, género y educación; estado civil, ocupación, situación económica y religiosidad.”

(Torgler, 2003, p. 8), “edad: a mayor edad existe más alta moral tributaria, género: las mujeres tienen un mejor cumplimiento tributario que los hombres, educación: está relacionada con el conocimiento de las leyes tributarias” (p.5), asimismo “los contribuyentes con mayor educación estarían más conscientes de los beneficios que con los ingresos tributarios el estado proporciona a los ciudadanos y en consecuencia estarían en una mejor posición para evaluar el grado de cumplimiento” (Torgler, 2003, p. 9). En cuanto a la ocupación los contribuyentes que trabajan en forma dependiente tendrían una más alta moral tributaria que aquellos que trabajan en forma independiente.

En cuanto a la situación económica el nivel de moral tributaria dependería de las preferencias de riesgo de los contribuyentes y la progresión en las tasas de impuestos. Respecto a la religiosidad se sugiere que existe una positiva correlación con el nivel de moral tributaria.

- **“Confianza y patriotismo:** Los contribuyentes que tienen confianza en el gobierno, en la legalidad y en la administración tributaria estarán más dispuestos al pago de impuestos. En relación al patriotismo tiene un fuerte efecto en la moral tributaria”. (Torgler, 2003, p. 9).
- **“Instituciones:** La democracia directa y la autonomía local conducen a una significativa más alta moral tributaria” (Torgler, 2003, p. 9).
- **“Disuasión y percepciones, el sistema tributario y la administración tributaria:** Se sugiere que las estrategias tradicionales no funcionan bien y no se puede suponer que un contribuyente después de auditado vaya a dejar de evadir” (p.9). Asimismo si “la administración tributaria es honesta, equitativa, informativa, útil, actuando como una institución de servicio tratando a los contribuyentes como socios, estos tiene fuertes incentivos para pagar los impuestos honestamente” (Torgler, 2003, p. 10).

2.3.3. Modelos de Evidencia Empírica

Spicer y Lundstedt (1980, en Guzmán & Vara 2013), nos hablan de la “relación entre el contribuyente y el gobierno en materia impositiva” (p.43), a la cual le asignan tres elementos: “a) la coerción de la relación tributaria y las actividades de fiscalización y sanción, b) la relación entre prestaciones públicas y contribuciones obligatorias que se reclaman, y c) existencia de normas internas de comportamiento y el papel que juegan las expectativas” (Spicer y Lundstedt, 1980, p.71)

2.4. Teorías sobre los contribuyentes

Los contribuyentes, según Spengler (1924, en Quispe 2012), son seres compuestos de “una mezcla de sentido de la justicia, envidia, irritación y picardía” (p.18). Clasifica las actitudes de los contribuyentes sin embargo no establece una clara distinción entre ellos, las cuales se narran a continuación:

2.4.1. Homo economicus

El homo economicus constituye un modelo teórico que pretende explicar cómo actuaría en condiciones ideales el sujeto “perfectamente racional”. Un individuo tal sería exclusivo, excluyente e insaciable o, si se prefiere, sería “maximizador” de sus preferencias: actuaría siempre de manera que consiguiera “más” por “menos”; el modelo da por supuesto que todo lo que hacen los hombres tiene sentido en y para el mercado. (Alcoberro, 2011, p.2)

Es así que el homo economicus es una persona que valoriza el dinero y su bienestar económico muy alto, busca su conveniencia económica y sin importarle mucho la moral ya que maximiza sus preferencias.

2.4.2. El malhumorado

“El malhumorado está disgustado, ante todo, con la línea política que sigue el Estado. En su interior ha rechazado al Estado y lo considera como algo ajeno a él” (Quispe, 2012, p.40). Este tipo de contribuyente “se dice a sí mismo que hay que

pagar lo menos posible, para que no pueda continuarse con esa política, no se refiere al Estado en sí mismo, puede referirse a una determinada política de excesivos gastos sociales”. (Quispe, 2012, p.41)

El contribuyente malhumorado “considera que el Estado destina el dinero en favor de sujetos sociales de todo el mundo a costa de la explotación de los ciudadanos que trabajan y que pagan sus impuestos” (Quispe, 2012, p.41)

2.4.3. El liberal

“El partidario del liberalismo fiscal es especialmente sensible al impuesto como una limitación de la libertad. En América del Norte y en Europa se celebra el día libre de impuestos (tax freedom day)”. (Quispe, 2012, p.134)

2.5. Importancia de la educación fiscal

En concordancia con Delgado (2005), “es bien sabido que la educación tributaria es considerada como una actividad que solo compete a los adultos, por lo tanto los jóvenes no tendrían por qué preocuparse por aprender acerca de tributación” (p.21), ya que se les constituye ajenos a estos temas hasta que no comiencen su actividad económica y de esa manera estuvieran obligados a un cumplimiento de obligaciones tributarias”

Sin embargo la realidad es otra, los jóvenes comienzan a trabajar desde edades muy tempranas por lo que es urgente que ellos conozcan sobre tributación y sepan sus obligaciones para con el país, asimismo hay jóvenes que su actividad económica no demanda el cumplimiento de obligaciones tributarias y por ese hecho no sería adecuado que se mantengan ajenos a temas de tributación.

“El sistema educativo tiene como función formar e informar a los contribuyentes y a los jóvenes, es una tarea doble, decisiva para la comunidad donde la vertiente formativa es tan importante como la informativa porque se refiere a la socialización”. (Solórzano, 2011, p13).

2.6. Formalidad e informalidad tributaria

2.6.1. Actividades informales

El sector informal es “toda actividad económica que contribuye con el PBI observado o calculado de manera oficial, pero que no se encuentra registrada asimismo la informalidad la definen como la producción en el mercado, legal o ilegal, de bienes y servicios que escapan al registro del PBI oficial” (Schneider & Enste, 2000).

Concordando con De Soto (1986, en De la Roca & Hernández 2004) que “el estatus legal es el elemento clave para distinguir entre las actividades formales e informales. En este sentido, el sector informal se define como el conjunto de unidades económicas que no cumplen con todas las regulaciones e impuestos”

Se ha encontrado una clasificación dada por Dreynen (1996, en De la Roca & Hernández 2004) acerca de las actividades informales, la clasificación se muestra a continuación:

- **Evasión tributaria pura:** es cuando “los individuos no reportan sus ingresos generados en su totalidad por su actividades realizadas en sus negocios” (p.121), “las actividades ilegales se desarrollan fuera del marco legal; básicamente, abarcan toda la producción y distribución ilegal de bienes y servicios (narcotráfico, venta de armas, producción y venta de drogas, prostitución, entre otros)” (Dreynen, 1996, p.123)
- **Economía irregular:** “conjunto de actividades económicas que, de una u otra forma, son desconocidas por las autoridades fiscales dado el objetivo de los agentes implicados de evitar el pago de impuestos, son actividades que permanecen ocultas a las autoridades, especialmente las fiscales” (Pyle, 1989, p.76)
- **Actividades ilegales:** “Se describe como ilegal a todo aquello que sea contrario o que no respete la ley establecida por el hombre, por una

autoridad vigente y competente” (Dreynen, 1996, p.125)

2.7. Teorías sobre la evasión en los contribuyentes

2.7.1. Disminución e Incremento de la Evasión

En la misma concordancia de Spicer & Lundstedt (1980, en Guzmán & Vara 2013), la evasión tributaria disminuye en los siguientes casos:

- “A mayor coercitividad” (p.87), que básicamente se representa por las sanciones, inspecciones, control; menor evasión. Lo que nos quiere decir que si las sanciones son severas y constantes la evasión de alguna manera disminuirá.
- La “evasión es menos probable cuando la percepción de la probabilidad de detección es mayor” (p.88).
- “Cuanto mayor es la edad la evasión será menor (supone mayor aversión al riesgo)” (p.88).
- “Cuando la renta aumenta la evasión disminuye” (p.88).

Asimismo los mismos autores por otro lado hablan de la evasión se incrementa cuando:

- “Se percibe mayor inequidad en el sistema tributario o que el intercambio con el gobierno es desfavorable comparado con otros contribuyentes” (Spicer & Lundstedt, 1980, p.90)
- “El incumplimiento también depende de la internalización que el contribuyente y la sociedad tienen de la evasión” (p.91). Es decir si los contribuyentes saben sobre la existencia de un número alto de evasores, ellos también querrán evadir y su tendencia a cumplir las normas desaparecerá.
- Cuando mayor es el número de fiscalizaciones.

2.7.2. Causas de la Evasión Tributaria

Según Cosulich (1993, en Solórzano 2011), las causas son las siguientes:

- **“Inexistencia de una conciencia tributaria en la población:** Existe una falta de conciencia tributaria en la población, este proviene del concepto de que a nadie le agrada pagar impuestos, eso es históricamente válido en el tiempo y en el espacio” (p.26). Por el contrario “la falta de conciencia tributaria es una consecuencia lógica de la falta de conciencia social.” (p.33). En realidad existen escasos contribuyentes que cumplen voluntariamente sus obligaciones, existe esa resistencia y esa falta de voluntad en ellos por la imagen que da el Gobierno y la percepción que tiene los individuos respecto a los tributos no es buena ya que existe mucha corrupción.
- **“Complejidad y limitaciones de la legislación tributaria:** Esta causa incluye conceptos muy amplios como la existencia de normas que regulan la misma base imponible y los contribuyentes, asimismo la existencia de la exoneraciones amplias o condicionadas” (p.33)
- **La ineficiencia de la administración tributaria:** que los contribuyentes evadan impuestos implica que realice un cálculo en dinero, encontrando las ventas y costos de evadir. “En un país donde la probabilidad de que un contribuyente evasor sea detectado y pague sus impuestos es bajo, entonces este asumirá normalmente el riesgo de evadir, aun cuando las sanciones sean muy altas”. (p.34)

2.7.3. Factores que influyen en la evasión

Existen muchos factores que impactan en el cumplimiento de los tributos en los contribuyentes que hacen que ellos perciban que no es necesario pagar impuestos, personalmente he podido escuchar ciertos comentarios en los que las personas creen que el gobierno es injusto, es corrupto, que de él no se recibe nada bueno y que por lo tanto evadir impuestos es una forma de hacer justicia, de igual forma creen que no es malo evadir ya que así tienen más dinero para su familia algo que debería darles el gobierno. Es así que creen que pagar impuestos es regalar el

dinero, precisamente si uno es profesional le cuesta ganarse cada sol y pagar impuestos sería una caridad al Estado.

Agrupando estos factores entonces concuerdo con los propuestos por el documento “Acciones para promover la aceptación de los tributos en una sociedad democrática” (1999), que son los siguientes:

- **Sicológicos:** “Para que los contribuyentes acepten los impuestos, deben considerar que el sistema tributario es justo. Esto ocurre cuando en forma generalizada aceptan que son tratados individualmente con justicia tanto por las normas como por las instituciones que administran los tributos” (p.58).
- **Sociales:** es como aceptan los contribuyentes el sistema tributario basándose en los servicios que reciben por parte del Estado. “En la medida que es la actuación de la Administración Tributaria la que el contribuyente relaciona con los impuestos que paga, una atención rápida, amable y eficiente propiciará un mayor cumplimiento” (p.58)
- **Organizativos:** “La complejidad de las normas, la utilización de un lenguaje poco comprensible para el ciudadano y las dificultades de los contribuyentes para entender el funcionamiento de la Administración Tributaria influyen negativamente en el cumplimiento voluntario” (p.58)
- **Legales:** “La existencia de un sistema tributario justo, simple, de aplicación masiva, con tasas moderadas y que no distorsione la asignación de recursos, además de facilitar la recaudación, también contribuye a la aceptación de los tributos” (p.59)
- **Económicos:** Este factor influye positivamente en el contribuyente, si bien es cierto uno puede gozar de los servicios del Estado incluso sin haber pagado los tributos, “sin embargo si esta persona es descubierta su situación económica se verá afectada por la regularización tributaria que deberá efectuar, además de la probable sanción que se le aplicará”. (p.59). Es así que la decisión de cumplir esta en relación al riesgo de ser descubiertos, lo que indica que a mayor control y fiscalización de la Administración Tributaria se logrará una mejor recaudación.

2.8. Presión tributaria

2.8.1. Presión tributaria en el Perú

Para un mejor entendimiento acerca de la presión tributaria que sucede en el Perú es necesario conocer y comparar las actividades económicas respecto al Producto Bruto Interno que se muestra en el Anexo n°1 el cual se titula “Producto Bruto Interno en el Perú”, se puede observar que el Producto Bruto Interno del País ha ido incrementándose poco a poco, sin embargo dicho incremento no significa exactamente un crecimiento y desarrollo del país, significa entonces que la actividad económica ha crecido, que estamos produciendo más como país y consecuentemente la recaudación tributaria debería crecer junto con el PBI.

Se puede observar que dicha recaudación representa un porcentaje pequeño de la totalidad del PBI, que a pesar de que éste ha ido creciendo en pequeños ritmos, la recaudación es aun escasa, llegando al año 2014 a 52,542 nuevos soles. Se espera que a parte de “Impuestos” del cuadro mostrado pueda crecer aún más con el tiempo y de esta manera salir del grupo de países con la más baja recaudación tributaria según la OCDE.

En el Anexo n°2 “Ingresos Tributarios y Corrientes respecto al PBI global” que se muestra al final del documento, podemos observar los ingresos tributarios así como los ingresos corrientes, se resalta que los porcentajes son bajos, en cuanto a presión tributaria se puede observar que fluctúan entre 12% y 16.5% desde el 2002 al 2014, se ve que ha ido creciendo en el transcurso de dichos años sin embargo un 16% respecto al PBI es aún deficiente.

“Los ingresos tributarios como porcentaje del PBI han experimentado una expansión moderada” (OECD, 2012), lo que es positivo porque nuestro país está comenzando a mejorar ese aspecto en los contribuyentes.

Si bien nuestro país ha aumentado sus puntos porcentuales en presión tributaria, “la expansión ha permitido que el nivel de ingresos tributarios se sitúe ligeramente debajo del promedio de la región de países de la OECD” (p.68), lo que indica que a

pesar de su incremento aún sigue siendo inferior. Se sabe que esta tendencia al alza en cuanto a ingresos tributarios es común en los demás países, lo que indica que en el Perú se debe emprender más acciones para reforzar su recaudación.

La estructura impositiva en Perú ha evolucionado de una “gran dependencia de los impuestos específicos al consumo a una mayor relevancia del IVA y de la imposición directa. Sin embargo, la imposición a nivel personal sigue siendo relativamente baja, contribuyendo a reducir la progresividad del sistema tributario”. (OECD, 2012)

Asimismo “la reforma tributaria en el Perú reforzará la capacidad de recaudación y al mismo tiempo dotará de mayor neutralidad y equidad al sistema tributario” (OECD, 2012)

En el Anexo n° 3 “Presión Tributaria en el Perú” se puede ver un gráfico en el cual se muestra que la presión tributaria no se mantiene constante, sino que posee fluctuaciones entre 12% y 16% desde el año 2002 hasta el año 2014, otro dato importante que acotar es “que la presión tributaria (recaudación de impuestos como porcentaje del Producto Bruto Interno) no alcanzará el 18% que se planteó como meta al 2016” (OECD, 2012). Asimismo del 2012 al 2014 ha habido un incremento mínimo mostrando en el 2014 un porcentaje de 16.5% de presión tributaria respecto al PBI, siendo aún deficiente porque las proyecciones fueron otras las cuales no se cumplirán a finales del presente año.

Quispe (2015) nos dice que “se espera una presión tributaria de 15.4% este año y 15.7% el próximo” (p.26), dichas proyecciones no se alcanzarán, las razones son fundamentalmente dos.

“En primer lugar, el 18% se proyectó bajo supuestos de condiciones económicas más favorables que las que se ha observado en los últimos años” (Quispe, 2015, p.4). Además, “el costo fiscal de las medidas de estímulo económico impulsadas por el ME tendrán su impacto, estimado en un costo de unos S/. 4,700 millones”

(Quispe, 2015, p. 7) según la información obtenida por la súper intendencia, así como del diario Gestión.

Por lo tanto la presión tributaria en el Perú no es óptima ni adecuada ya que teniendo un crecimiento de las actividades económicas, la presión debería también incrementarse y la obtención de buenos resultados “dependerá del trabajo en la ampliación de la base tributaria y de que las políticas económicas o macroeconómicas que han logrado resultados importantes para el país se mantengan estables y permitan el crecimiento de las empresas” (El Peruano, 2015)

3. Hipótesis de Trabajo

Hi: Un mayor nivel de conciencia y cultura tributaria conlleva a un mayor cumplimiento de obligaciones tributarias de los trabajadores independientes del sector odontológico del distrito de Cerro Colorado.

CAPITULO III

PLANTEAMIENTO METODOLÓGICO

1. Diseño de la Investigación

1.1. Método de Investigación

El método es cuantitativo porque los resultados del análisis de la influencia de las variables serán numéricos y se utilizará una técnica de recolección cuantitativa (la encuesta y la entrevista), asimismo el análisis será cuantitativo ya que se mostrara resultados estadísticos, descriptivos e inferenciales.

1.2. Nivel de Investigación

La presente es una investigación causal, porque pretende dar a conocer el nivel de cultura tributaria de la población además de establecer una correlación directa entre las dos variables “Nivel de Cultura Tributaria” y “Cumplimiento de Obligaciones Tributarias”, busca evaluar sus vinculaciones causales.

Es así que la variable independiente existió primero antes que la dependiente y al mover la independiente afectara directamente en la dependiente denotando una causalidad directa.

1.3. Tipo de Investigación

El diseño del presente trabajo de investigación es no experimental debido a que no se manipulará la variable independiente por parte del investigador. Se realizará una observación y medición de las características de dicha variable independiente que es el “Nivel de Cultura Tributaria”, para su posterior análisis. Asimismo la presente investigación es de corte transversal ya que la investigación y la recolección de datos se producen en un solo momento subdividiéndose en la categoría de correlacional – causal.

2. Variables

2.1. Definiciones operativas

El presente trabajo de investigación está fundamentado en dos variables como elementos básicos de la hipótesis, del problema y objetivos. Estas variables están definidas e identificadas de la siguiente manera:

Tabla 1: Definiciones operativas.

VARIABLE	DEFINICIÓN
Nivel de Cultura Tributaria	Es el conocimiento reflexivo del ser humano en cuanto a la bondad del pago de los tributos, lo que le lleva a cumplir natural y voluntariamente con sus obligaciones tributarias, de igual forma, la cultura tributaria es la conciencia o conocimiento de la norma, establecida constitucionalmente, que obliga a todos los individuos integrantes de la Nación a contribuir, mediante el pago de tributos, en la satisfacción de las necesidades de la colectividad. (Azuaje, 2007)
Cumplimiento de las Obligaciones Tributarias	Es básicamente llevar a cabo el vínculo que se establece entre el acreedor (Estado) y el deudor tributario (personas naturales o jurídicas) de acuerdo a las regulaciones tributarias en el momento apropiado. (Marquina, 2014). El cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias por parte de los contribuyentes es un elemento fundamental para la recaudación de impuestos y depende principalmente de la conciencia tributaria y del grado de aceptación del sistema tributario. (Agencia Estatal de la Administración Tributaria de España, 2001).

2.2. Operacionalización de las Variables

Tabla 2: Operacionalización de las Variables

VARIABLE	TIPO DE VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADOR	NIVELES DE MEDICIÓN
Nivel de Cultura Tributaria (Categorías: Bajo, Medio Bajo, Medio, Medio Alto, Alto)	Independiente	Conciencia Tributaria	Encuesta Estructurada Propia	Cuantitativa, continua
		Conocimiento de normas y sanciones tributarias	“Cuestionario sobre la cultura tributaria”.	
		Confianza Tributaria		
		Actitudes frente al deber de contribuir		
Incumplimiento de las Obligaciones Tributarias (Según la SUNAT, 2016)	Dependiente	Formalidad Tributaria	Encuesta Estructurada Propia	Cuantitativa, <u>continua</u> .
		Emitir y entregar Comprobantes de pago	“Cuestionario sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias”.	
		Llevar libro de Ingresos electrónico		
		Efectuar declaraciones y pagos del Impuesto a la renta		

Fuente: SUNAT 2016, Quispe 2012, Aliaga & Tamayo 2012 y Elaboración Propia

3. Muestra

La presente investigación obtendrá una muestra probabilística para los profesionales odontólogos así como los clientes ya que todos los elementos tienen la misma probabilidad de ser elegidos. Los profesionales odontólogos tienen una muestra probabilística aleatoria estratificada porque la población será estudiada en grupos de edad, sexo, entre otros. En cuanto a los clientes la muestra es probabilística aleatoria simple ya que tienen la misma probabilidad de ser elegidos en cada centro odontológico.

En el caso de los profesionales odontólogos estamos hablando de una población finita porque la cantidad es determinada y se posee el listado completo de la población, en el caso de los clientes la población es infinita.

3.1. Unidad de análisis

La unidad de análisis de la presente investigación son los profesionales independientes del sector odontológico del distrito de Cerro Colorado y los clientes de cada uno de ellos, en los cuales se medirá a través de la encuesta estructurada el nivel de cultura tributaria y su impacto en el cumplimiento de sus obligaciones tributarias, así como la entrevista a los clientes de los centros odontológicos.

3.2. Población

La población de los profesionales odontólogos del distrito de Cerro Colorado fue proporcionada por la SUNAT, con ayuda de la CIU (Clasificación Industrial internacional Uniforme) de la actividad económica de médicos y odontólogos del mencionado distrito, agregando la observación directa y visita física en Cerro Colorado, la población llega a un total de 249 odontólogos. Asimismo la población de clientes de los odontólogos es infinita ya que no se conoce certeramente la cantidad exacta de los mismos.

3.3. Cálculo de la muestra

Para poder calcular una muestra adecuada se tomó el número total de la población aplicando la siguiente ecuación que menciona Miranda (2016) en su investigación: "Influencia de la evasión de impuestos en la recaudación tributaria por las empresas dedicadas a la venta de autopartes importadas del distrito de la Victoria"

$$n = \frac{N\sigma^2Z^2}{(N-1)e^2 + \sigma^2Z^2}$$

$$n = \frac{249 \cdot (0.5)^2 (1.96)^2}{248 \cdot (0.09)^2 + (0.5)^2 (1.96)^2}$$

$$n = 80.54$$

Donde:

- n = el tamaño de la muestra.
- N = tamaño de la población.
- σ = Desviación estándar de la población, cuando no se tiene su valor, suele utilizarse un valor constante de 0,5.
- Z = Valor obtenido mediante niveles de confianza. Valor constante que, si no se tiene su valor, se lo toma en relación al 95% de confianza equivale a 1,96 (como más usual) o en relación al 99% de confianza equivale 2,58, valor que queda a criterio del investigador. En la muestra tomaremos el valor 1,96.
- e = Límite aceptable de error muestral que, generalmente cuando no se tiene su valor, suele utilizarse un valor que varía entre el 1% (0,01) y 9% (0,09), valor que queda a criterio del encuestador. En nuestra selección de la muestra estamos tomando el valor 0,09.

Es así que la muestra para la presente investigación será de 81 profesionales independientes de odontología a quienes se les aplicara la encuesta estructurada que consta de dos cuestionarios que se hará mención posteriormente. Para analizar a los clientes se considerará como mínimo dos personas por cada centro odontológico encuestado.

3.4. Configuración (estratificación) de la muestra

La estratificación de la muestra calculada de 81 profesionales odontólogos consiste en recolectar información de dichos profesionales dividiéndolos en grupos de sexo, por rangos de edad, grado de instrucción, especialidad, por rangos de años de experiencia y rangos de ingreso mensual promedio. A continuación se muestran las tablas con dicha información.

Tabla 3: Estratificación de la muestra

		Frecuencia	Porcentaje
Sexo	Femenino	26	32,1
	Masculino	55	67,9
	Total	81	100,0
Edad	De 51 a 60 años	5	6,2
	De 30 a 50 años	45	55,6
	Menor a 30 años	31	38,3
	Total	81	100,0
Grado de instrucción	Post grado	67	82,7
	Universitario titulado	13	16,0
	Universitario bachiller	1	1,2
	Total	81	100,0
Especialidad	Cirujía	6	7,4
	Implantación	10	12,3
	Endodoncia	20	24,7
	Ortodoncia	45	55,6
	Total	81	100,0
Años de experiencia	De 6 a más años	13	16,0
	De 2 a 5 años	68	84,0
	Total	81	100,0
Ingreso mensual promedio	De 3001 soles a más	56	69,1
	De 1501 a 3000 soles	25	30,9
	Total	81	100,0

Fuente: base de datos del presente estudio de campo (Anexo n° 6).

Como podemos observar en la tabla 3 la mayoría es de la especialidad ortodoncia, la cual representa el 55.6% seguidamente de endodoncia con un 24.7%. En cuanto a su grado de instrucción se observa que un 82.7% tienen estudios en Post Grado, mientras que un 16% tienen solo título universitario, los profesionales en su mayoría tienen entre 30 a 50 años de edad y son en un 67.9% de sexo masculino. Asimismo del total de encuestados la mayoría tiene de 2 a 5 años de experiencia y un 13% tiene más de 6 años de experiencia.

3.5. Criterios de selección de la muestra

La muestra calculada de los 81 profesionales odontólogos del distrito de Cerro Colorado, a quienes se aplicara la encuesta, será seleccionada y conformada según la elección del investigador. Es así que se analizará los sectores más céntricos de Cerro Colorado (Plaza las Américas), la zona de Zamácola (Calle Marañón), La Libertad, Challapampa y el sector alto de Cerro Colorado. Lugares donde se concentran la mayoría de centros odontológicos del distrito, así como en calles aledañas. Asimismo para analizar los clientes de cada centro odontológico se escogerá aleatoriamente mínimo a dos personas por el establecimiento en el cual se encuestó al profesional odontólogo.

4. Proceso de recolección de datos

4.1. Fuente

La fuente primaria de recolección de datos será cada uno de profesionales odontólogos del distrito, de ellos se obtendrá la información sobre el nivel de su cultura tributaria y de su cumplimiento de obligaciones tributarias a través de encuestas estructuradas. Otra fuente primaria son los clientes de cada profesional odontólogo ya que de ellos se obtendrá información para contrastar la dimensión entrega de comprobantes de pago.

Como fuentes secundarias se tomaran noticias publicadas para la dimensión formalidad tributaria.

4.2. Método

Al ser la investigación descriptiva y correlacional, el método será hipotético deductivo, para el cual se realizara un cuestionario a los profesionales y brindarles una encuesta con preguntas estructuradas para conocer su nivel de conciencia y cultura tributaria, asimismo se aplicará una entrevista a los clientes. Se escogió esta técnica porque

permite acercarse al sujeto de investigación y obtener información fiable en un ambiente de confianza. Esto lo exige también la naturaleza del contenido que se desea obtener.

4.3. Instrumentos

Para la presente investigación se utilizará dos instrumentos para medir cada una de las variables, para la variable independiente se usará el “Cuestionario sobre la cultura tributaria”, asimismo para la variable dependiente “Cuestionario sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias” ambos cuestionarios se aplicarán a la muestra seleccionada con la finalidad de medir la influencia y el impacto de la cultura tributaria en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de renta de cuarta categoría de los profesionales odontólogos de Cerro Colorado, asimismo se aplicará una entrevista, solo para la dimensión emisión entrega de comprobantes de pago, que consta de dos preguntas a los clientes de cada centro odontológico encuestado denominada “Entrevista a los clientes de centros odontológicos del distrito de Cerro Colorado”, los instrumentos se describen a continuación:

Cuestionario de nivel de cultura tributaria

Autor:	Jove Pumacayo Stephanie Lizeth
Número de ítems:	20 ítems.
Población:	Jóvenes y adultos con responsabilidades tributarias.
Modo de aplicación:	Individual y colectiva.
Escala de respuestas:	Variado.
Puntaje máximo:	70 puntos.
Puntaje mínimo:	20 puntos.
Dimensiones:	Conocimiento de normas y sanciones (ítems 1, 2, 3, 4, 5, 6 y 7), conciencia tributaria (ítems 8, 9, 10, 11, y 12), confianza tributaria (ítems 13, 14, 15, y 16) y actitudes frente al deber de contribuir (ítems 17, 18, 19 y 20).

Baremación global:

Cultura tributaria inexistente (hasta 20 puntos), cultura tributaria baja (21 a 33 puntos), cultura tributaria media (34 a 46 puntos), cultura tributaria alta (47 a 58 puntos), cultura tributaria excelente (59 a 70 puntos).

Baremación por dimensiones:

- Dimensión Conocimiento de normas y sanciones: Desconocimiento (hasta 7 puntos), conocimiento bajo (8 a 10 puntos), conocimiento medio (11 a 13 puntos), conocimiento alto (14 a 16 puntos), conocimiento excelente (17 a 18 puntos).
- Dimensión Conciencia tributaria: Conciencia tributaria nula (hasta 5 puntos), conciencia tributaria baja (6 a 9 puntos), conciencia tributaria media (10 a 13 puntos), conciencia tributaria alta (14 a 17 puntos), conciencia tributaria excelente (18 a 20 puntos).
- Dimensión Confianza tributaria: confianza tributaria nula (hasta 4 puntos), confianza tributaria baja (5 a 7 puntos), confianza tributaria media (8 a 10 puntos), confianza tributaria alta (11 a 13 puntos), confianza tributaria muy alta (14 a 16 puntos).
- Dimensión Actitudes frente al deber de contribuir: Actitud tributaria nula (hasta 4 puntos), actitud tributaria baja (5 a 7 puntos), actitud tributaria media (8 a 10 puntos), actitud tributaria alta (11 a 13 puntos), actitud tributaria excelente (14 a 16 puntos)

Cuestionario de cumplimiento de obligaciones tributarias.

Autor: Jove Pumacayo Stephanie Lizeth

Número de ítems: 18 ítems.

Población: Jóvenes y adultos con responsabilidades tributarias.

Modo de aplicación: Individual y colectiva.

Escala de respuestas: variado.

Puntaje máximo: 72 puntos.

Puntaje mínimo: 18 puntos.

Dimensiones: Formalidad tributaria (ítems 1, 2, 3, 4 y 5), emisión y entrega de comprobante de pago (ítems 6, 7, 8, 9 y 10), control con libro de ingresos electrónico (ítems 11, 12 y 13), efectucción de declaraciones y pagos del impuesto a la renta (ítems 14, 15, 16, 17 y 18).

Baremación global:

Cumplimiento tributario nulo (hasta 18 puntos), cumplimiento tributario bajo (19 a 32 puntos), cumplimiento tributario regular (33 a 46 puntos), cumplimiento tributario alto (47 a 59 puntos), cumplimiento tributario muy alto (60 a 72 puntos).

Baremación por dimensiones:

- Dimensión Formalidad tributaria: formalidad tributaria nula (hasta 5 puntos), formalidad tributaria baja (6 a 9 puntos), formalidad tributaria regular (10 a 13 puntos), formalidad tributaria alta (14 a 17 puntos), formalidad tributaria muy alta (18 a 20 puntos).
- Dimensión Emisión y entrega de comprobantes de pago: emisión y entrega nula (hasta 5 puntos), emisión y entrega baja (6 a 9 puntos), emisión y entrega regular (10 a 13 puntos), emisión y entrega alta (14 a 17 puntos), emisión y entrega muy alta (18 a 20 puntos).
- Dimensión Control con libro de ingresos electrónico: control con libro de ingresos nula (hasta 3 puntos), control con libro de ingresos baja (4 a 6 puntos), control con libro de ingresos regular (7 a 8 puntos), control con libro de ingresos buena (9 a 10 puntos), control con libro de ingresos muy buena (11 a 12 puntos).
- Dimensión Declaración y pago de impuestos: declaración y pago de impuestos nula (hasta 5 puntos), declaración y pago de impuestos baja (6 a 9 puntos), declaración y pago de impuestos regular (10 a 13 puntos), declaración y pago de impuestos alta (14 a 17 puntos), declaración y pago de impuestos muy alta (18 a 20 puntos).

Entrevista a los clientes de centros odontológicos del distrito de Cerro Colorado

Autor:	Jove Pumacayo Stephanie Lizeth
Número de ítems:	2 ítems.
Población:	Clientes dentro de los centros odontológicos o consultorios.
Modo de aplicación:	Individual y colectiva.
Dimensiones:	Emisión y entrega de comprobantes de pago.

4.3.1. Confiabilidad y validez del instrumento

Los instrumentos creados y aplicados en la presente investigación tienen los siguientes Alfa de Cronbach:

Tabla 4: Alfa de Cronbach al instrumento ‘Cuestionario de Nivel de Cultura Tributaria’ en la prueba piloto.

N	Alfa de Cronbach	Nº de elementos
31	,714	20

Fuente: base de datos (anexo 6).

Escala de interpretación del estadístico alfa de Cronbach:

0,000 a 0,599: confiabilidad insignificante.

0,600 a 0,699: confiabilidad baja.

0,700 a 0,799: confiabilidad aceptable.

0,800 a 0,899: confiabilidad alta.

0,900 a 0,999: confiabilidad muy alta.

1,00: confiabilidad perfecta

En el presente estudio, se tiene Alfa de Cronbach 0,714, lo cual está ubicado en ‘confiabilidad aceptable’. Este resultado se puede expresar también en porcentajes de la siguiente manera: $0,714 \times 100\% = 71,4\%$

Por tanto, existe 71,4% de confiabilidad en el instrumento. Tratándose de un estudio social, esta confiabilidad es significativa, por tanto, los resultados que se obtengan con este conjunto de datos son fiables.

Tabla 5: Alfa de Cronbach al instrumento ‘Cuestionario de Cumplimiento de Obligaciones Tributarias’ en la prueba piloto.

n	Alfa de Cronbach	N de elementos
81	,732	20

Fuente: base de datos (anexo 6).

Tabla 6: Análisis Alfa de Cronbach ítem por ítem.

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
Ítem 1	49,3210	55,496	,332	,724
Ítem 2	49,2469	55,088	,433	,721
Ítem 3	49,2716	54,125	,569	,715
Ítem 4	49,2346	54,332	,568	,716
Ítem 5	49,3580	53,283	,644	,710
Ítem 6	48,0000	48,925	,557	,697
Ítem 7	47,8148	47,328	,643	,688
Ítem 8	47,9136	45,530	,748	,675
Ítem 9	47,8025	46,335	,734	,679
Ítem 10	47,8272	47,045	,666	,685
Ítem 11	49,1481	70,253	-,768	,806
Ítem 12	47,6790	48,996	,582	,696
Ítem 13	49,0000	67,775	-,671	,795
Ítem 14	47,9753	44,424	,737	,672
Ítem 15	47,9136	46,880	,674	,684
Ítem 16	49,0617	65,284	-,540	,784
Ítem 17	47,7901	48,568	,597	,694
Ítem 18	47,8765	46,635	,691	,682
Ítem 19	47,8519	47,703	,606	,691
Ítem 20	49,1481	67,878	-,654	,797

Fuente: base de datos (anexo 6).

En el estudio de campo se ha obtenido una confiabilidad de 0,732 (73,2%), es una confiabilidad aceptable tratándose de un estudio social, por tanto son confiables los resultados obtenidos de la variable Nivel de cultura tributaria.

Tabla 7: Alfa de Cronbach al instrumento ‘Cuestionario de Cumplimiento de Obligaciones Tributarias’ en la prueba piloto.

n	Alfa de Cronbach	Nº de elementos
31	,731	20

Fuente: base de datos (anexo 6).

En el presente estudio, se tiene Alfa de Cronbach 0,731, lo cual está ubicado en ‘confiabilidad media’. Este resultado se puede expresar también en porcentajes de la siguiente manera: $0,731 \times 100\% = 73,1\%$

Por tanto, existe 73,1% de confiabilidad en el instrumento. Tratándose de un estudio social, esta confiabilidad es significativa, por tanto, los resultados que se obtengan con este conjunto de datos son fiables. El hecho de que los datos estén centralizados en torno a la media es señal de que existe buena confiabilidad.

Tabla 8: Alfa de Cronbach al instrumento ‘Cuestionario de Cumplimiento de Obligaciones Tributarias’ en el estudio de campo

n	Alfa de Cronbach	N de elementos
81	,941	18

Fuente: base de datos (anexo 6).

Tabla 9: Análisis ítem por ítem Alfa de Cronbach al instrumento ‘Cuestionario de Cumplimiento de Obligaciones Tributarias’ en el estudio de campo.

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
Ítem 1	51,4444	165,400	,794	,935
Ítem 2	51,5556	167,450	,787	,935
Ítem 3	51,4815	165,878	,808	,935
Ítem 4	51,6667	166,575	,827	,935
Ítem 5	51,8148	162,078	,753	,936
Ítem 6	51,7654	165,532	,742	,936
Ítem 7	51,7160	164,556	,781	,935
Ítem 8	51,7531	166,388	,749	,936
Ítem 9	51,7407	162,369	,825	,934
Ítem 10	52,9136	210,755	-,802	,962
Ítem 11	51,5926	163,269	,909	,933
Ítem 12	51,6914	164,591	,800	,935
Ítem 13	51,7407	163,494	,770	,935
Ítem 14	51,5926	164,419	,842	,934
Ítem 15	51,5679	164,323	,831	,934
Ítem 16	51,5679	164,073	,861	,934
Ítem 17	51,5309	162,477	,896	,933
Ítem 18	53,3457	195,829	-,387	,951

Fuente: base de datos (anexo 6).

En el estudio de campo se ha obtenido confiabilidad 0,941 (94,1%). Se trata de una correlación muy alta, lo cual da fiabilidad a los resultados.

5. Criterios para la recolección y análisis

5.1. Software a utilizar

Para procesar los datos y su interpretación se utilizará el paquete estadístico para las ciencias sociales (SPSS) 22, el cual es de mucha utilidad para llegar a los

objetivos de la investigación y facilitó la sistematización de los datos recolectados manualmente.

5.2. Formulas a utilizar

Fórmula de confiabilidad Alfa de Cronbach

Prueba de confiabilidad mediante la varianza:	Donde: α: Alfa de Cronbach. k: n° de ítems. vi: varianza de cada ítem. Vt: varianza total.
$\alpha = \frac{k}{k-1} \left[1 - \frac{\sum v_i}{V_t} \right]$	

Prueba de confiabilidad mediante la varianza:	Donde: α: Alfa de Cronbach. k: n° de ítems. vi: varianza de cada ítem. Vt: varianza total.
$\alpha = \frac{k}{k-1} \left[1 - \frac{\sum v_i}{V_t} \right]$	

Fórmula prueba de hipótesis de correlación Chi-cuadrado:

$\chi^2 = \sum \left[\frac{(f_o - f_e)^2}{f_e} \right]$	Donde: Σ: Sumatoria. X²: Chi-Cuadrado. Fo: Frecuencias observadas. Fe: Frecuencias esperadas. X²c: Chi-Cuadrada Calculada. X²t: Chi-Cuadrada de Tabla.
--	--

Fórmula de la regresión R cuadrado:

$r = \frac{\sum (x_i - \bar{x})(y_i - \bar{y})}{N \sigma_x \sigma_y}$	Donde: Σ: Sumatoria. N: población. X: variable 1. Y: variable 2.
---	--

5.3. Método de procesamiento de las Escalas de medición

Recolección de información a través de las encuestas estructuradas y entrevistas y ordenarlas adecuadamente. Digitalización de la información mediante el programa Excel (para la obtención de gráficos) y el paquete estadístico SPSS (para la obtención de tablas).

Registro de la información cuantitativa que permitió crear la matriz de sistematización de datos que se adjunta en el Anexo n°6.

Agrupación y categorización de datos para la obtención de los estadísticos descriptivos y analíticos.

Obtención de estadísticos como frecuencias, porcentajes, graficas sobre el conocimiento tributario y el cumplimiento de las obligaciones tributarias de los profesionales odontólogos.

Adecuación de las tablas y gráficos al estilo APA en Word

5.4. Criterios para el análisis de datos

Los datos se obtuvieron conforme al orden de los objetivos, comenzando por el objetivo general y terminado con los objetivos específicos.

La información se presenta en su mayoría sólo en tablas. En la información descriptiva es posible hallar gráficos, pero no siempre es posible hallar gráficos en la información analítica, motivo por el cual, sólo se presenta algunos gráficos cuando estos son posibles y útiles.

Después de los cuadros y gráficos se presenta la debida interpretación de los resultados, y posteriormente la discusión.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

En este capítulo se presentará el proceso que nos llevará a demostrar la hipótesis planteada en la investigación, la cual es:

Hi: Un mayor nivel de conciencia y cultura tributaria conlleva a un mayor cumplimiento de obligaciones tributarias de los trabajadores independientes del sector odontológico del distrito de Cerro Colorado.

Asimismo en relación al problema de investigación, los objetivos de estudio; se presenta a continuación los resultados a la encuesta con la finalidad de analizar el nivel de cultura tributaria y el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la renta de cuarta categoría de los profesionales odontólogos de Cerro Colorado.

La información que aquí se muestra se ha obtenido de la base de datos (Anexo n°6), y estos resultados se presentan conforme al orden de los objetivos, primero se responde a los objetivos específicos y se cierra con el objetivo general y la prueba de hipótesis.

Se desarrollara un análisis estadístico de los resultados, en el cual se mostrará la correlación entre el cruce de dimensiones de las variables para determinar el impacto final de una en la otra, explicados con cuadros y gráficos con su debida interpretación para su posterior discusión.

1. Análisis Estadístico de los Resultados

1.1. Objetivo Especifico 1

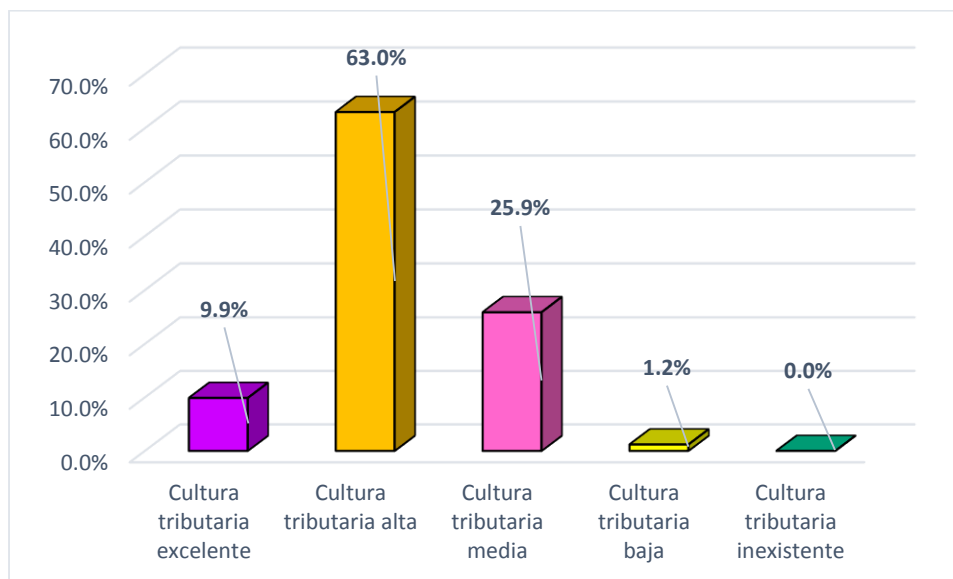
1.1.1. Nivel de Cultura Tributaria

En atención al primer objetivo específico, se ha analizado el nivel de cultura tributaria a nivel general y en cada uno de sus indicadores, teniendo en cuenta la siguiente escala de baremación: cultura tributaria inexistente, cultura tributaria baja, cultura tributaria media, cultura tributaria alta, y cultura tributaria excelente.

Tabla 10: Nivel de cultura tributaria.

	fi	ni
Cultura tributaria excelente	8	9,9%
Cultura tributaria alta	51	63,0%
Cultura tributaria media	21	25,9%
Cultura tributaria baja	1	1,2%
Cultura tributaria inexistente	0	0,0%
Total	81	100,0%

Fuente: base de datos del presente estudio de campo (Anexo 6).

Gráfico 1: Nivel de cultura tributaria.

Fuente: base de datos del presente estudio de campo (Anexo 6).

En el análisis global de cultura tributaria de los trabajadores independientes del sector odontológico se ha encontrado 63% de cultura tributaria alta, 25,9% de cultura tributaria media, y 9,9% de cultura tributaria excelente. Esto significa que en la población de estudio hay conocimientos necesarios acerca de la tributación para la actividad que realizan, aunque un grupo menor (25,9% y 1,2%) se debe a la influencia de las otras dimensiones de la cultura tributaria, por lo tanto es necesario evaluar tales dimensiones,

de lo contrario, esto puede peligrar su aplicación práctica, lo cual los puede exponer a sanciones de parte de la entidad fiscalizadora.

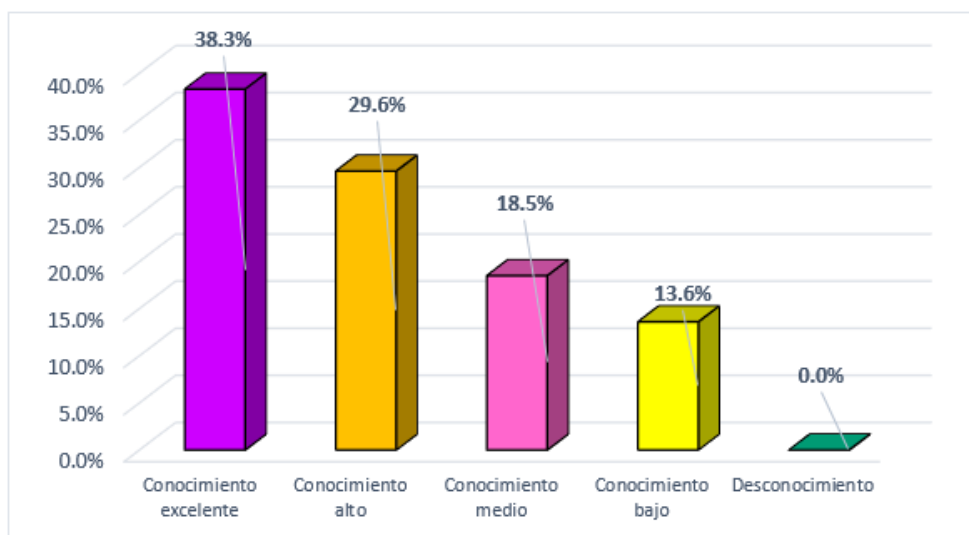
1.1.1.1. Nivel de la Dimensión Conocimiento de normas y sanciones

Tabla 11: Dimensión conocimiento de normas y sanciones.

	fi	ni
Conocimiento excelente	31	38,3%
Conocimiento alto	24	29,6%
Conocimiento medio	15	18,5%
Conocimiento bajo	11	13,6%
Desconocimiento	0	0,0%
Total	81	100,0%

Fuente: base de datos del presente estudio de campo (Anexo 6).

Gráfico 2: Dimensión conocimiento de normas y sanciones.



Fuente: base de datos del presente estudio de campo (Anexo 6).

Analizando la primera dimensión sobre el conocimiento de normas y sanciones, se ha encontrado que el 38,3% está en condición excelente, el 29,6% en conocimiento alto, el 18,5% en conocimiento medio y el 13,6% en conocimiento bajo. Así como un grupo tiene adecuados conocimientos, los de conocimiento medio y bajo deben recibir una

adecuada información para conocer los beneficios y responsabilidades que las disposiciones tributarias ofrecen en el Perú.

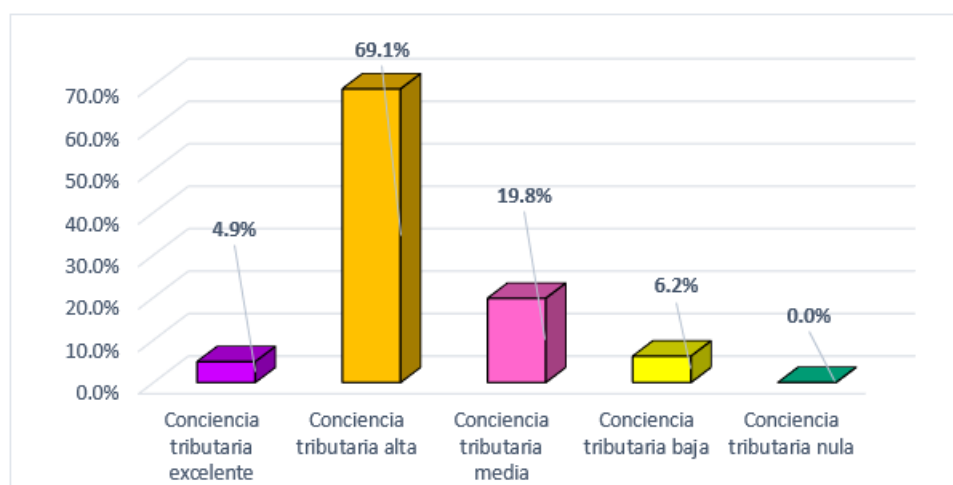
1.1.1.2. Nivel de la dimensión conciencia tributaria

Tabla 12: Dimensión conciencia tributaria

	f _i	n _i
Conciencia tributaria excelente	4	4,9%
Conciencia tributaria alta	56	69,1%
Conciencia tributaria media	16	19,8%
Conciencia tributaria baja	5	6,2%
Conciencia tributaria nula	0	0,0%
Total	81	100,0%

Fuente: base de datos del presente estudio de campo (Anexo 6).

Gráfico 3: Conciencia tributaria



Fuente: base de datos del presente estudio de campo (Anexo 6).

Con respecto a la dimensión conciencia tributaria, el 69,1% de la población tiene conciencia tributaria alta, el 19,8% tiene conciencia tributaria media, el 6,2% tiene conciencia tributaria baja, el 4,9% tiene conciencia tributaria excelente. El nivel

representativo de toda la población es conciencia tributaria alta, esto quiere decir las personas conocen y están convencidas de las responsabilidades y ventajas que les atribuyen las disposiciones tributarias en el Perú; sin embargo, quienes tienen conciencia tributaria media y baja según Alva (2010) se debe a la falta de voluntad al cumplir con sus impuestos, asimismo en el cuestionario respondieron que creen que los servicios públicos son deficientes, el gobierno es injusto y pagan solo por obligación o coacción. Por lo cual se requiere que la autoridad tributaria concientice a sus contribuyentes mostrándoles las ventajas y beneficios de su cumplimiento de tal manera que los cumplan voluntariamente y se llegue a una óptima recaudación tributaria.

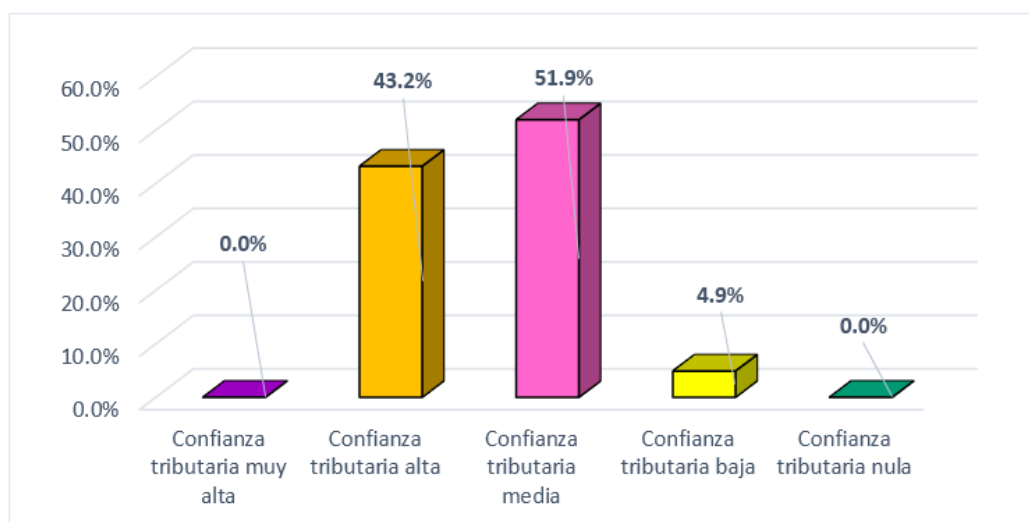
1.1.1.3. Nivel de la dimensión Confianza Tributaria

Tabla 13: Dimensión confianza tributaria.

	fi	ni
Confianza tributaria muy alta	0	0,0%
Confianza tributaria alta	35	43,2%
Confianza tributaria media	42	51,9%
Confianza tributaria baja	4	4,9%
Confianza tributaria nula	0	0,0%
Total	81	100,0%

Fuente: base de datos del presente estudio de campo (Anexo 6).

Gráfico 4: Dimensión confianza tributaria.



Fuente: base de datos del presente estudio de campo (Anexo 6).

Respecto a la confianza tributaria, el 51,9% de la población está en nivel medio, el 43,2% está en nivel alto, el 4,9% está en nivel bajo. El nivel representativo de esta población es confianza tributaria de nivel medio, esto significa que los profesionales en estudio no saben si confiar o no en que su tributo será bien utilizado por el estado. Si este resultado se compara con otras dimensiones, se percibe que este es uno de los resultados más bajos. Esto es lamentable porque significa que el estado, por su falta de leyes precisas y equitativas, y por la corrupción y desvío de fondos ha creado en el inconsciente popular una gran desconfianza. Esta situación se debe revertir: la responsabilidad es compartida: tanto del estado, como de las personas.

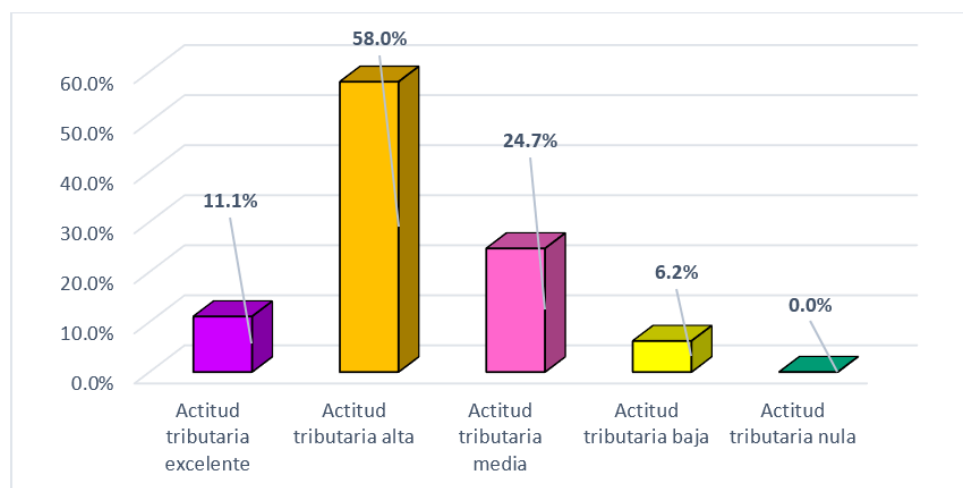
1.1.1.4. Nivel de la dimensión actitudes frente al deber de contribuir

Tabla 14: Dimensión actitudes frente al deber de contribuir.

	fi	ni
Actitud tributaria excelente	9	11,1%
Actitud tributaria alta	47	58,0%
Actitud tributaria media	20	24,7%
Actitud tributaria baja	5	6,2%
Actitud tributaria nula	0	0,0%
Total	81	100,0%

Fuente: base de datos del presente estudio de campo (Anexo 6).

Gráfico 5: Dimensión actitudes frente al deber de contribuir



Fuente: base de datos del presente estudio de campo (Anexo 6).

Acerca de la dimensión actitudes frente al deber de contribuir, el 58% tiene una actitud tributaria alta, el 24,7% tiene actitud tributaria media, el 11,1% tiene actitud tributaria excelente, el 6,2% tiene actitud tributaria baja. El nivel representativo de la población es actitud tributaria alta, esto quiere decir que según las encuestas, los contribuyentes analizan su decisión de cumplir con los tributos, es decir la mayoría no perciben injusticias y entienden la importancia de los tributos. Sin embargo hay un 30,9% de los encuestados que perciben una desigualdad entre el pago de los impuestos y los

servicios que se recibe por parte del Estado, asimismo perciben injusticia y corrupción en él, situaciones que los inclinaría a evadir.

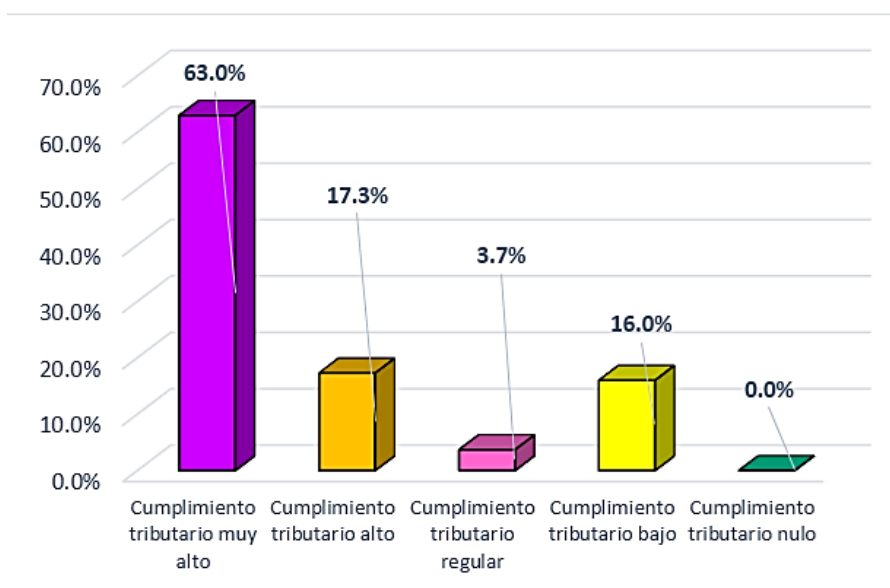
1.1.2. Nivel de Cumplimiento de obligaciones tributarias

Tabla 15: Cumplimiento de obligaciones tributarias.

	fi	ni
Cumplimiento tributario muy alto	51	63,0%
Cumplimiento tributario alto	14	17,3%
Cumplimiento tributario regular	3	3,7%
Cumplimiento tributario bajo	13	16,0%
Cumplimiento tributario nulo	0	0,0%
Total	81	100,0%

Fuente: base de datos del presente estudio de campo (Anexo 6).

Gráfico 6: Cumplimiento de obligaciones tributarias.



Fuente: base de datos del presente estudio de campo (Anexo 6).

La variable cumplimiento de obligaciones tributarias se ha evaluado en base a los siguientes niveles: cumplimiento tributario nulo, cumplimiento tributario bajo, cumplimiento tributario regular, cumplimiento tributario alto y cumplimiento tributario muy alto.

El 63% de los trabajadores independientes del sector odontológico tiene un cumplimiento tributario muy alto, el 17,3% tiene cumplimiento alto, el 16% tiene cumplimiento tributario bajo, y el 3,7% tiene cumplimiento tributario regular. El nivel representativo de acuerdo a las encuestas es nivel de cumplimiento tributario muy alto, esto significa que en general los odontólogos independientes en estudio cumplen con sus obligaciones tributarias, esto demuestra convicción y coherencia de los conocimientos con la práctica, por esta razón forman parte de ese estado que se empeña en realizar obras de bien público. Por otra parte, el 19,7% de la población de profesionales odontólogos se mantiene relativamente al margen de su deber tributario. Es importante incluirlos mediante una adecuada sensibilización.

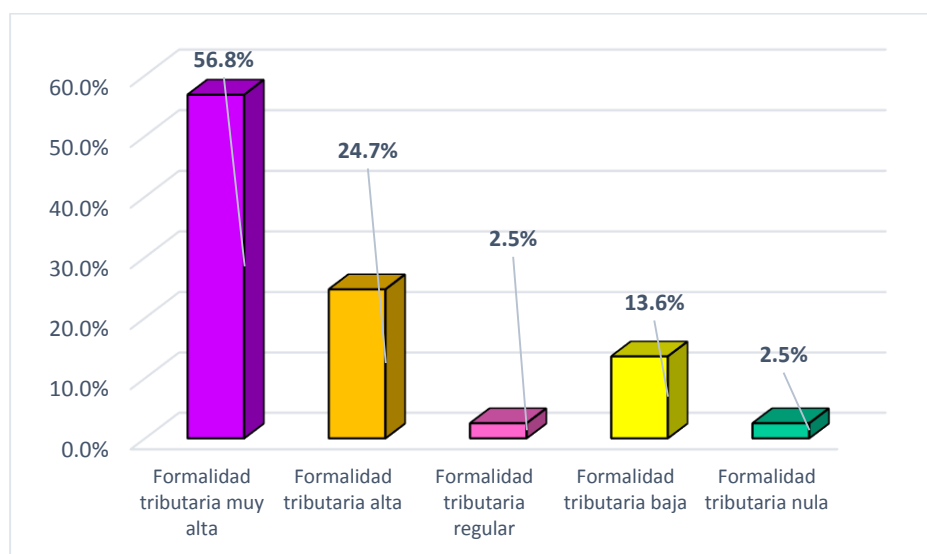
1.1.2.1. Nivel de la dimensión formalidad tributaria

Tabla 16: Dimensión formalidad tributaria.

	fi	ni
Formalidad tributaria muy alta	46	56,8%
Formalidad tributaria alta	20	24,7%
Formalidad tributaria regular	2	2,5%
Formalidad tributaria baja	11	13,6%
Formalidad tributaria nula	2	2,5%
Total	81	100,0%

Fuente: base de datos del presente estudio de campo (Anexo 6).

Gráfico 7: Dimensión formalidad tributaria.



Fuente: base de datos del presente estudio de campo (Anexo 6).

La primera dimensión de la variable cumplimiento de obligaciones tributarias es la formalidad tributaria. El 56,8% de la población en estudio tiene formalidad tributaria muy alta, el 24,7% tiene formalidad alta, el 13,6% tiene formalidad baja, el 2,5% tiene formalidad regular y el 2,5% tiene formalidad nula. La gran mayoría de la población manifiesta cumplir con la formalidad tributaria esperada, ya que la población es tomada de los datos de la SUNAT, esto significa que según la encuesta cumplen con las disposiciones básicas de poseer RUC, domicilio fiscal registrado en la SUNAT, operaciones con clave SOL y adecuado cumplimiento de los procesos debidos a su actividad económica.

Por otra parte, el 18,6% de la población es posible que no esté debidamente formalizado. Sin embargo este porcentaje en la realidad es mayor ya que según el Diario Correo (2015) aún existen profesionales odontólogos informales en el distrito y centros odontológicos que operan con profesionales no colegiados, los cuales, a partir de los resultados podemos ver que fueron incluidos en la selección de la muestra, a su vez descubiertos. Esta situación los expone a requisiciones administrativas y económicas.

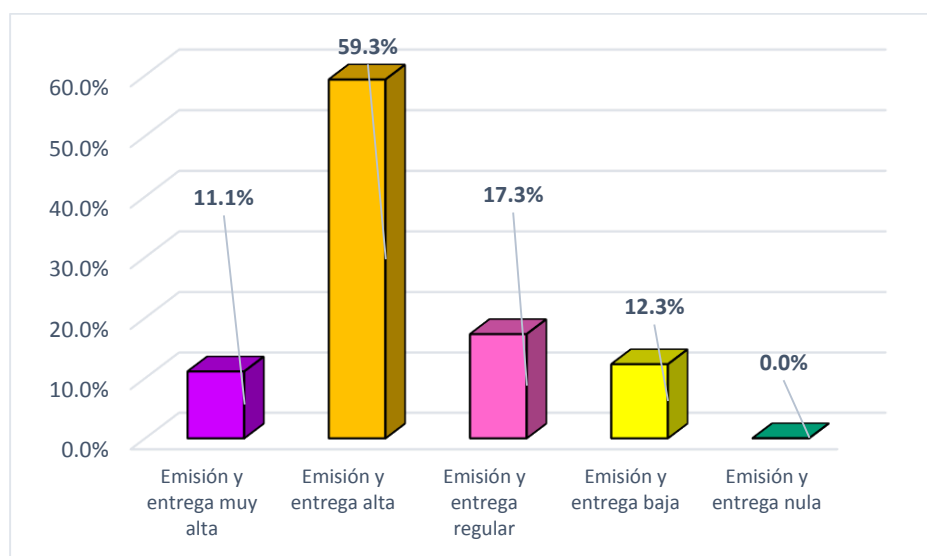
1.1.2.2. Nivel de la dimensión y entrega de comprobantes de pago

Tabla 17: Dimensión emisión y entrega de comprobantes de pago.

	fi	ni
Emisión y entrega muy alta	9	11,1%
Emisión y entrega alta	48	59,3%
Emisión y entrega regular	14	17,3%
Emisión y entrega baja	10	12,3%
Emisión y entrega nula	0	0,0%
Total	81	100,0%

Fuente: base de datos del presente estudio de campo (Anexo 6).

Gráfico 8: Emisión y entrega de comprobantes de pago.



Fuente: base de datos del presente estudio de campo (Anexo 6).

En lo referido a la dimensión emisión y entrega de comprobantes de pago, el 59,3% de los encuestados realiza una alta emisión y entrega de comprobantes de pago, el 17,3% realiza emisión regular, el 12,3% realiza emisión baja, el 11,1% realiza emisión muy alta. Este resultado permite concluir que a nivel general, los odontólogos independientes dicen cumplir con su deber de emitir comprobantes de pago, lo cual está vinculado al pago de impuestos mensuales a la SUNAT. Sin embargo la información brindada por los odontólogos independientes no concuerda con la información brindada por sus clientes ya que paralelamente a la realización de las encuestas se les aplicó a

ellos una entrevista de dos preguntas (Anexo n° 5), de las cuales se obtuvo los siguientes resultados.

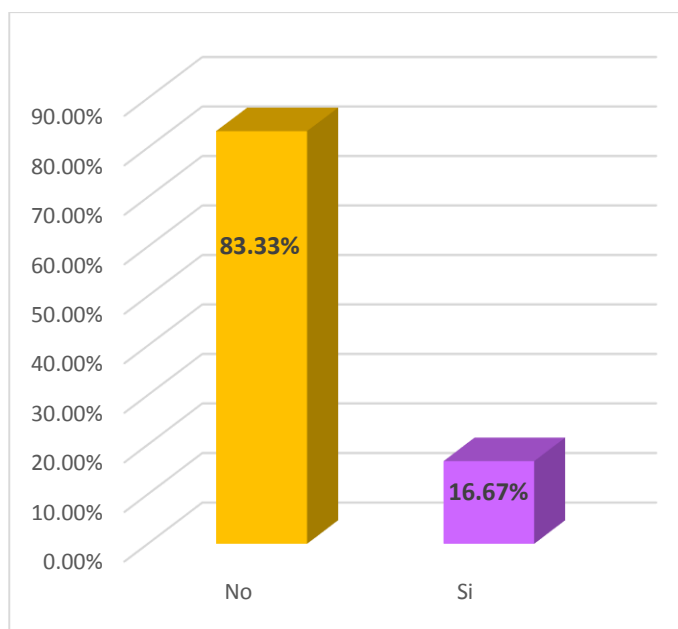
1. ¿Usted ha recibido algún comprobante de pago por su consulta?

Tabla 18: Entrega de comprobantes – Entrevista a clientes.

Entrega de comprobantes	Número de clientes (fi)	Porcentaje (ni)
No	150	83.33%
Si	30	16.67%
Total	180	100%

Fuente: entrevista a clientes de los centros odontológicos (Anexo 5).

Gráfico 9: Entrega de comprobantes – Entrevista a clientes



Fuente: entrevista a clientes de los centros odontológicos (Anexo 5).

La tabla 18 y gráfico 9 indica que de 180 clientes entrevistados, de los cuales 150 no han recibido comprobante de pago y 30 si lo han hecho, es decir un 83.33% de clientes mencionaron que no recibieron comprobantes de pago en el distrito. Por otro lado un

16.67% si recibieron, manifestando la necesidad de que tal porcentaje crezca y se combata este resultado que es indicativo de una posible evasión del impuesto a la renta.

Al total de 150 clientes que respondieron que “No” se les entregó comprobantes de pago se les preguntó:

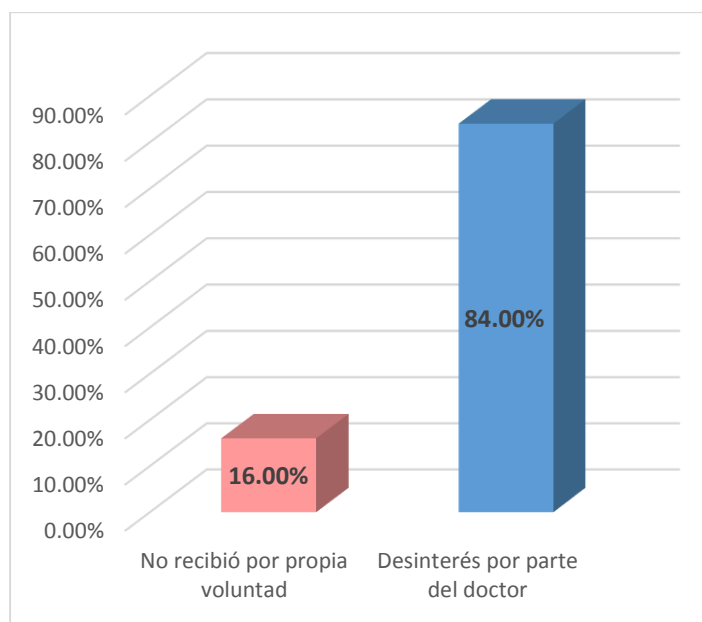
2. ¿Por qué motivo no se le otorgó el comprobante?

Tabla 19: Motivo de no entrega – Entrevista a clientes.

Motivo	Número de clientes (fi)	Porcentaje (ni)
No recibió por propia voluntad	24	16.00%
Desinterés por parte del doctor	126	84.00%
Total	150	100%

Fuente: entrevista a clientes de los centros odontológicos (Anexo 5).

Gráfico 10: Entrega de comprobantes – Entrevista a clientes



Fuente: entrevista a clientes de los centros odontológicos (Anexo 5).

El 84% de clientes entrevistados dijo que no recibieron comprobante porque percibieron desinterés en el doctor que les atendió, es decir el odontólogo no les entregó comprobante de pago. Asimismo un 16% de clientes entrevistados dijo que el doctor les ofreció el comprobante pero ellos decidieron no recibirlo por la prisa. Esta situación debe superarse, ya que esto constituye una falta contra el estado.

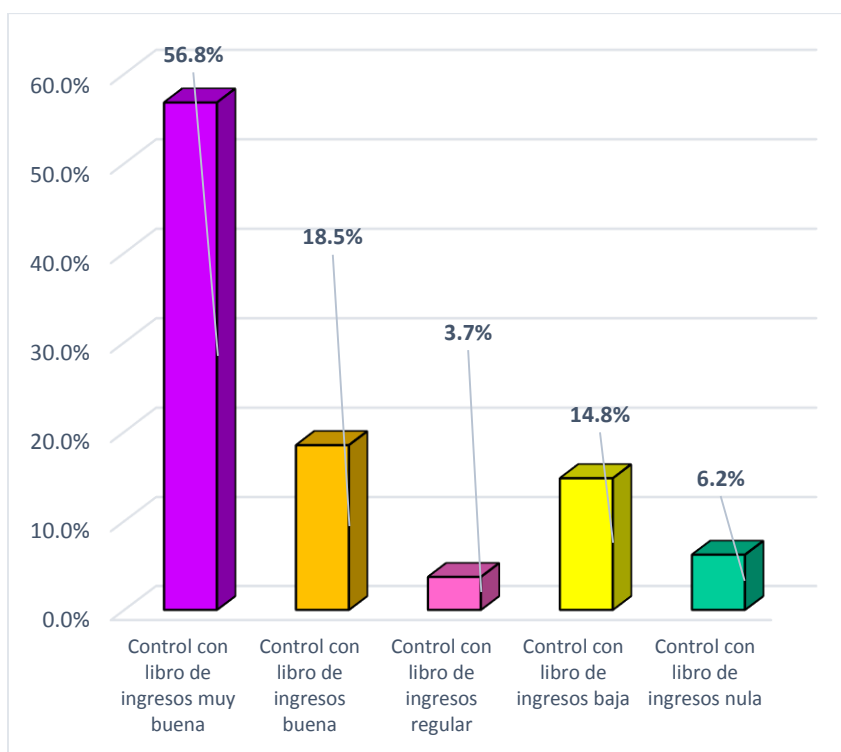
1.1.2.3. Nivel de la dimensión control de libros de ingresos

Tabla 20: Dimensión control de libros de ingresos.

	f _i	n _i
Control con libro de ingresos muy buena	46	56,8%
Control con libro de ingresos buena	15	18,5%
Control con libro de ingresos regular	3	3,7%
Control con libro de ingresos baja	12	14,8%
Control con libro de ingresos nula	5	6,2%
Total	81	100,0%

Fuente: base de datos del presente estudio de campo (Anexo 6)

Gráfico 11: Control de libros de ingresos electrónico.



Fuente: base de datos del presente estudio de campo (Anexo 6).

Dimensión control de libro de ingresos: el 56,8% según las encuestas llenadas por los odontólogos hace muy buen control, el 18,5% hace buen control, el 14,8% hace bajo control, el 6,2% manifiesta no hacer control de libro de ingresos, el 3,7% hace regular control. El libro de ingresos permite hacer buena contabilidad acerca de las inversiones realizadas y utilidades obtenidas para realizar el pago de impuestos justo y para proyectarse mejor. En el presente estudio se percibe que la gran mayoría de la población odontológica dijo que sí realiza esta práctica administrativa útil, pero el 24,7% parece no comprender la utilidad ni la obligatoriedad de esta práctica.

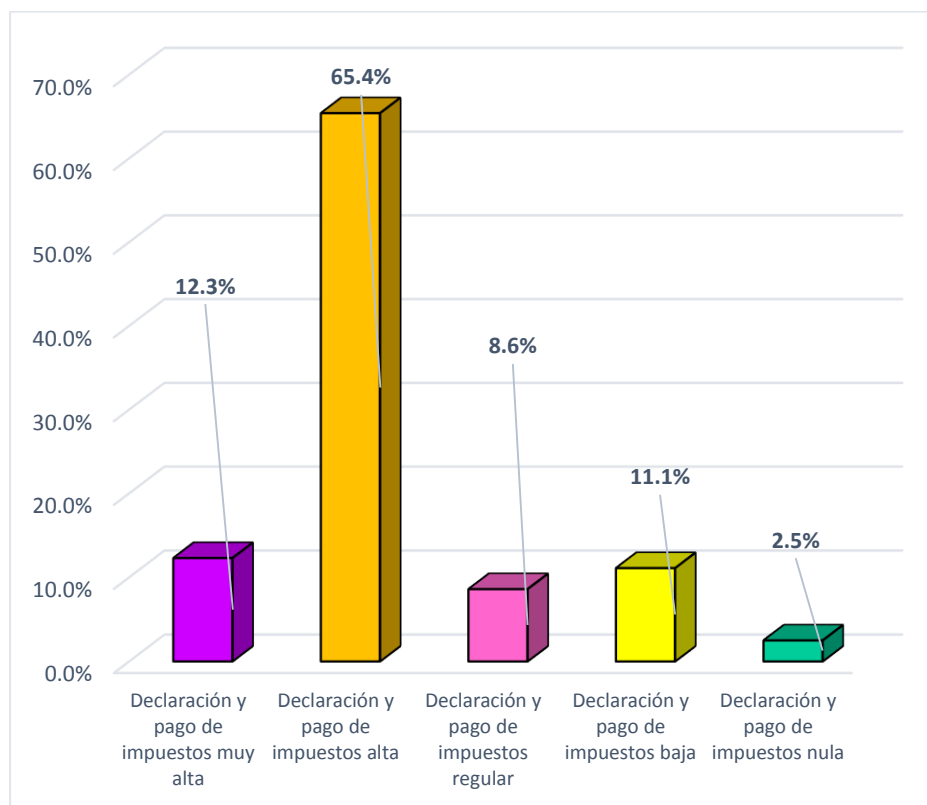
1.1.2.4. Nivel de la dimensión declaración y pago de impuestos

Tabla 21: Dimensión declaración y pago de impuestos.

	fi	ni
Declaración y pago de impuestos muy alta	10	12,3%
Declaración y pago de impuestos alta	53	65,4%
Declaración y pago de impuestos regular	7	8,6%
Declaración y pago de impuestos baja	9	11,1%
Declaración y pago de impuestos nula	2	2,5%
Total	81	100,0%

Fuente: base de datos del presente estudio de campo (Anexo 6).

Gráfico 12: Dimensión declaración y pago de impuestos.



Fuente: base de datos del presente estudio de campo (Anexo 6).

En lo relacionado con la declaración y pago de impuestos a la renta, el 65,4% está en declaración y pago de impuestos de nivel alto, el 12,3% está en nivel muy alto, el 11,1% está en nivel bajo, el 8,6% está en nivel regular, el 2,5% está en nulo. La gran mayoría de la población en estudio realiza la declaración y pago de impuestos a la renta, esto quiere decir que no sólo contribuye con sus impuestos a las obras sociales, sino que también obtiene beneficios y viabilizaciones para préstamos y otros. Sin embargo, el 22,2%, a pesar de contar con estudios superiores, parecen no cumplir con esta obligación, o quizá la realicen de manera ocasional.

1.2. Objetivo específico 2

Influencia del conocimiento de normas y sanciones en la presentación de declaraciones y pagos del impuesto a la renta.

Tabla 22: Tabla de contingencia de las dimensiones Conocimiento de normas y sanciones y Declaración y pago de impuestos

				Conocimiento de normas y sanciones						Total	
				Conocimiento bajo		Conocimiento medio		Conocimiento alto			
Declaración y pago de impuestos	Declaración y pago de impuestos muy alta.	0	0,0%	1	1,2%	2	2,5%	7	8,6%	10	12,3%
	Declaración y pago de impuestos alta.	0	0,0%	10	12,3%	19	23,5%	24	29,6%	53	65,4%
	Declaración y pago de impuestos regular.	4	4,9%	1	1,2%	2	2,5%	0	0,0%	7	8,6%
	Declaración y pago de impuestos baja.	5	6,2%	3	3,7%	1	1,2%	0	0,0%	9	11,1%
	Declaración y pago de impuestos nula.	2	2,5%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	2	2,5%
Total		11	13,6%	15	18,5%	24	29,6%	31	38,3%	81	100,0%

Fuente: base de datos del presente estudio de campo (Anexo 6).

La tabla de contingencia de la dimensión declaración y pago de impuestos y de la dimensión conocimientos de normas y sanciones, permite visualizar coincidencias bastante resaltantes como son: entre conocimiento excelente y declaración alta (29,6%), entre conocimiento alto y declaración alta (23,5%), y otras coincidencias menores que finalmente se manifiestan en la prueba de hipótesis.

Este resultado nos indica que los encuestados al ser profesionales la mayoría con estudios de Post Grado y especialidad, conocen mucho sobre normas como se previó. Por lo tanto tienen presente cuáles son sus obligaciones y cuáles son las infracciones con sus correspondientes sanciones en caso de incumplimiento, de tal manera que dicho conocimiento impacta considerablemente en la declaración y pago de impuestos, la cual también es alta.

Tabla 23: Prueba chi-cuadrado de influencia de Conocimiento de normas y sanciones en la dimensión Declaración y pago de impuestos.

	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)
Chi-cuadrado de Pearson	55,755 ^a	12	,000
Razón de verosimilitud	55,808	12	,000
Asociación lineal por lineal	36,063	1	,000
N de casos válidos	81		

a. 16 casillas (80,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,27.

Fuente: base de datos del presente estudio de campo (Anexo 6).

Criterio de decisión de la prueba de hipótesis:

Primero: Si existiera distribución normal, el pvalor se toma de la significancia de chi-cuadrado de Pearson, de lo contrario, se toma de asociación lineal por lineal. Existe distribución normal cuando menos del 25% de casillas tiene un recuento menor que 5 (esto se puede ver en la nota de pie de tabla de chi-cuadrado).

Segundo: Si $pvalor (...) < \text{valor alfa } (0,05)$ se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de investigación.

Tercero: Si $pvalor (...) \geq \text{valor alfa } (0,05)$ se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis de investigación.

Aplicando el criterio del chi-cuadrado presente caso tenemos:

Dado que el 80% de casillas tiene un recuento esperado inferior a 5, entonces aquí no hay distribución normal, por lo tanto, la hipótesis se juzga en base a los datos de asociación lineal por lineal.

Pvalor (0,000) > 0,05 por tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de investigación de que el conocimiento de normas y sanciones influye significativamente en la declaración y pago de impuestos a la renta. Para saber cuánto influye, en seguida se presenta la prueba coeficiente de determinación.

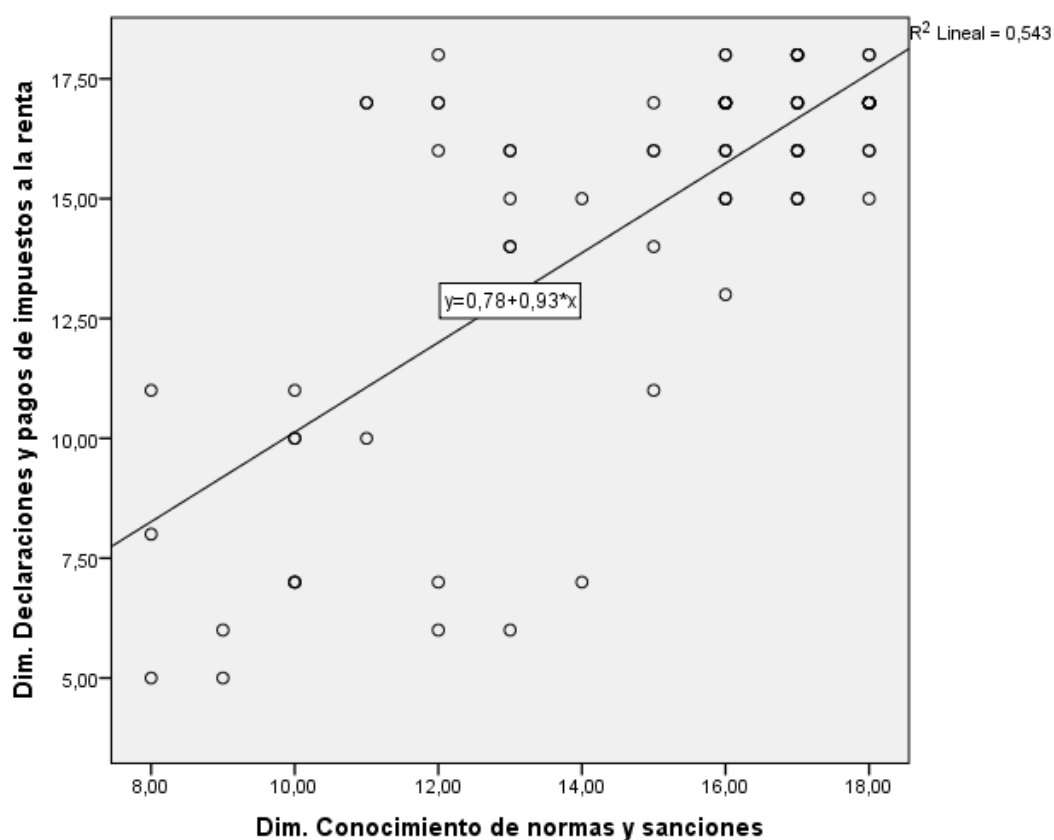
Tabla 24: Prueba coeficiente de determinación (R^2) de conocimiento de normas y sanciones en la declaración y pago de impuestos.

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación	Estadísticas de cambios				Sig. Cambio en F
					Cambio de cuadrado de R	Cambio en F	df1	df2	
1	,737 ^a	,543	,537	2,02839	,543	93,788	1	79	,000

a. Predictores: (Constante), Dim. Declaraciones y pagos de impuestos a la renta

Fuente: base de datos del presente estudio de campo (Anexo 6).

Gráfico 13: Representación gráfica del coeficiente de determinación (R^2) de conocimiento de normas y sanciones en declaración y pago de impuestos.



Fuente: base de datos del presente estudio de campo (Anexo 6).

$$0,543 \times 100\% = 54,3\%.$$

El pvalor o significancia (0,000) aprueba, una vez más, la influencia del conocimiento de normas y sanciones en el pago de impuestos.

Mediante el estadístico coeficiente de determinación se ha encontrado R cuadrado 0,543, es decir, el conocimiento de normas y sanciones influye en un 54,3% en el cumplimiento la efectivización de la declaración y pago de impuestos en los trabajadores independientes del sector odontológico del distrito Cerro Colorado, Arequipa 2016, de aquí la importancia de que los organismos responsables busquen todos los medios para informar a estos profesionales acerca de las disposiciones legales, deberes y beneficios tributarios.

1.3. Objetivo específico 3

Influencia de la conciencia tributaria en la emisión y entrega de comprobantes de pago

Tabla 25: Tabla de contingencia de las dimensiones Conciencia tributaria y Emisión y entrega de comprobantes.

		Dim. Emisión y entrega de comprobantes de pago									
		Emisión y entrega baja		Emisión y entrega regular		Emisión y entrega alta		Emisión y entrega muy alta		Total	
Dim. Conciencia tributaria	Conciencia tributaria excelente	0	0,0%	0	0,0%	2	2,5%	2	2,5%	4	4,9%
	Conciencia tributaria alta	1	1,2%	5	6,2%	43	53,1%	7	8,6%	56	69,1%
	Conciencia tributaria media	6	7,4%	7	8,6%	3	3,7%	0	0,0%	16	19,8%
	Conciencia tributaria baja	3	3,7%	2	2,5%	0	0,0%	0	0,0%	5	6,2%
Total		10	12,3%	14	17,3%	48	59,3%	9	11,1%	81	100,0%

Fuente: base de datos del presente estudio de campo (Anexo 6).

Al cruzar la información resultante de la dimensión conciencia tributaria y la dimensión emisión y entrega de comprobantes de pago se ha encontrado las siguientes coincidencias: emisión y entrega alta coincide con conciencia tributaria alta en un el 53,1% de casos, lo que significa que la mayoría de los encuestados han respondido que tienen una conciencia tributaria alta, sin embargo no llega a ser una conciencia excelente, cabe mencionar que es posible que algunos encuestados no respondan con total sinceridad.

En base a esta tabla cruzada podemos decir que un nivel alto de conciencia tributaria repercute en un nivel alto de entrega de comprobantes de pago de los profesionales odontólogos del distrito de Cerro Colorado. Por lo que se debería impulsar más la conciencia tributaria de tal manera que los odontólogos cumplan voluntariamente con entregar sus comprobantes de pago y lleguen a creer que pagar impuestos si trae beneficios y así llegar al nivel excelente que es lo adecuado.

Cabe resaltar que el 17.3% de los odontólogos encuestados respondieron que tienen una emisión y entrega regular, por el contrario como se observó previamente en el Grafico 9, según la respuesta de los clientes, la entrega de comprobantes es baja en un 83.33% notándose la discrepancia y a la vez es una prueba de que los profesionales odontólogos no tienen una verdadera

conciencia tributaria que los impulse a cumplir con sus obligaciones ya que es probable que no sean sinceros en responder las encuestas.

Tabla 26: Prueba de hipótesis (chi-cuadrado) de influencia de la dimensión Conciencia tributaria en la dimensión Emisión y entrega de comprobantes.

	Valor	gl	Sig. Asintótica (2 caras)
Chi-cuadrado de Pearson	52,109 ^a	9	,000
Razón de verosimilitud	51,068	9	,000
Asociación lineal por lineal	38,815	1	,000
N de casos válidos	81		

a. 11 casillas (68,8%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,44.

Fuente: base de datos del presente estudio de campo (Anexo 6).

Dado que el 68,8% de casillas tiene un recuento esperado inferior a 5, entonces aquí no hay distribución normal, por tanto, la hipótesis se juzga en base a los datos de asociación lineal por lineal.

Pvalor (0,00) < valor alfa (0,05) por tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de investigación de que la conciencia tributaria influye significativamente en la emisión y entrega de comprobantes.

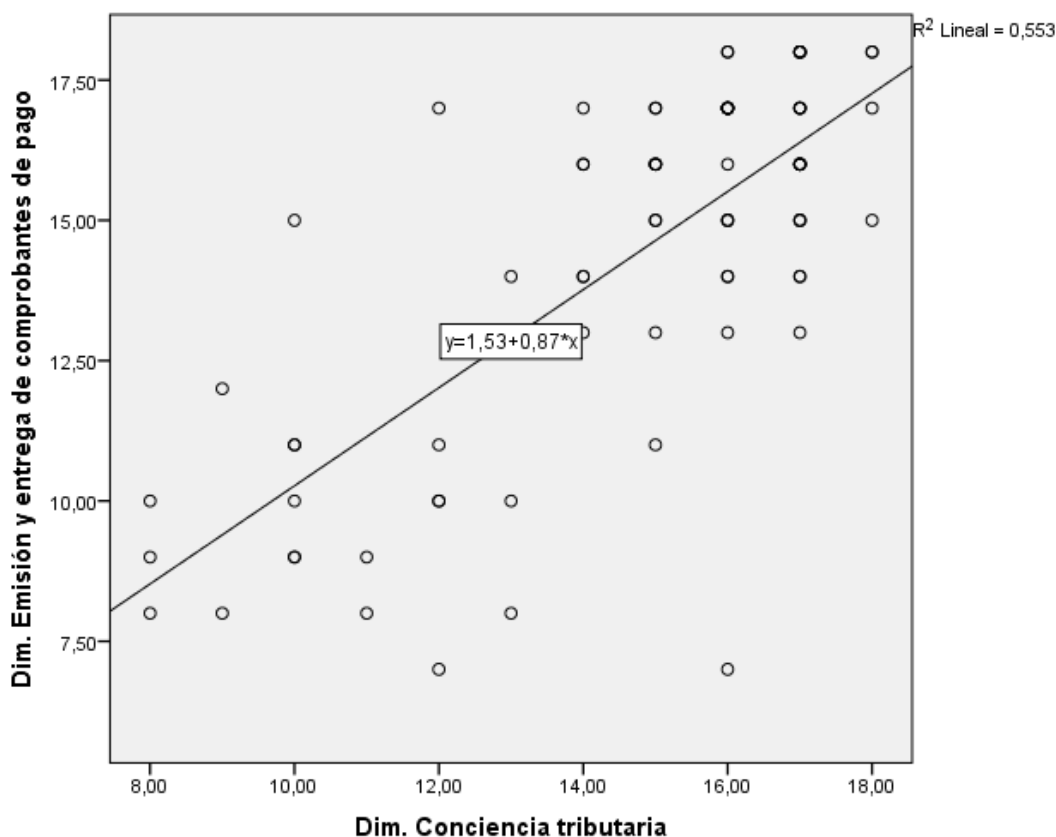
Tabla 27: Prueba coeficiente de determinación (R²) de conciencia tributaria en la emisión y entrega de comprobantes de pago.

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación	Estadísticas de cambios				
					Cambio de cuadrado de R	Cambio en F	df1	df2	Sig. Cambio en F
1	,743 ^a	,553	,547	2,15888	,553	97,557	1	79	,000

a. Predictores: (Constante), Dim. Conciencia tributaria

Fuente: base de datos del presente estudio de campo (Anexo 6).

Gráfico 14: Representación gráfica del coeficiente de determinación (R^2) de conciencia tributaria en la emisión y entrega de comprobantes de pago.



Fuente: base de datos del presente estudio de campo (Anexo 6).

$$0,553 \times 100\% = 55,3\%$$

El pvalor o significancia (0,000) aprueba, una vez más, la influencia de la conciencia tributaria en la emisión y entrega de comprobantes de pago.

El coeficiente de determinación indica que la influencia de la conciencia tributaria en la emisión y entrega de comprobantes de pago es de 0,553, es decir, de 55,3%., dicho porcentaje indica que si existe influencia significativa entre conciencia tributaria y entrega de comprobantes, asimismo no todos los contribuyentes tienen una conciencia tributaria óptima, de aquí la importancia de que en la sociedad en general y principalmente en los centros de estudios de odontología se adopte estrategias para desarrollar una conciencia tributaria porque esto favorecerá que los profesionales entreguen

comprobantes de pago, lo cual está vinculado a la tributación mensual a favor del estado peruano.

1.4. Objetivo específico 4

Impacto de la confianza tributaria en la formalidad tributaria.

Tabla 28: Tabla de contingencia de las dimensiones Confianza tributaria y Formalidad tributaria.

		Dim. Formalidad tributaria											
		Formalidad tributaria nula		Formalidad tributaria baja		Formalidad tributaria regular		Formalidad tributaria alta		Formalidad tributaria muy alta		Total	
Dim.	Confianza tributaria alta	0	0,0%	4	4,9%	1	1,2%	5	6,2%	25	30,9%	35	43,2%
Confianza	Confianza tributaria media	2	2,5%	5	6,2%	1	1,2%	13	16,0%	21	25,9%	42	51,9%
tributaria	Confianza tributaria baja	0	0,0%	2	2,5%	0	0,0%	2	2,5%	0	0,0%	4	4,9%
Total		2	2,5%	11	13,6%	2	2,5%	20	24,7%	46	56,8%	81	100,0%

Fuente: base de datos del presente estudio de campo (Anexo 6).

Al cruzar los resultados de la dimensión confianza tributaria y la dimensión formalidad tributaria se ha encontrado las siguientes coincidencias: formalidad muy alta coincide con confianza tributaria media en 25,9% de casos, formalidad alta coincide con confianza media en 16% de casos, además, hay otras coincidencias menores.

Como se puede observar en la tabla 28, la confianza tributaria tiene un nivel medio ya que 51,9% del total de encuestados se encuentran en dicho nivel, lo que quiere decir que los profesionales odontólogos confían poco en la Administración Tributaria y no tienen la seguridad de que sus tributos irán a donde deben estar destinados y un 4,9% no confían nada. Asimismo la formalidad tributaria se distribuye en muy alta en 56,8% y alta 24,7% siendo la mayoría de centros odontológicos y consultorios inscritos al RUC, asimismo cabe resaltar que existe un 18,6% de encuestados que tiene formalidad nula, baja y regular, situación que se debe cambiar impulsando la confianza tributaria.

Si bien la formalidad tributaria es de nivel muy alto, la totalidad de profesionales está distribuida también en niveles nulo, bajo y regular lo que significa que existen centros odontológicos no inscritos al RUC, así como algunos que no realizan sus operaciones en línea de la SUNAT, otros que no cuentan con apoyo de un contador. Sin embargo existen noticias que manifiestan la existencia aun de la informalidad en la cuarta categoría.

Tabla 29: Prueba chi-cuadrado de influencia de la dimensión Confianza tributaria en la dimensión Formalidad tributaria.

	Valor	gl	Sig. Asintótica (2 caras)
Chi-cuadrado de Pearson	13,264 ^a	8	,103
Razón de verosimilitud	14,708	8	,065
Asociación lineal por lineal	5,313	1	,021
N de casos válidos	81		

a. 10 casillas (66,7%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,10.

Fuente: base de datos del presente estudio de campo (Anexo 6).

Dado que el 66,7% de casillas tiene un recuento esperado inferior a 5, entonces aquí no hay distribución normal, por tanto, la hipótesis se juzga en base a los datos de asociación lineal por lineal.

Pvalor (0,021) < valor alfa (0,05) por tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de investigación de que la confianza tributaria tiene una influencia significativa en la formalidad tributaria. Para ver cuánta es la influencia se recurre al estadístico coeficiente de determinación.

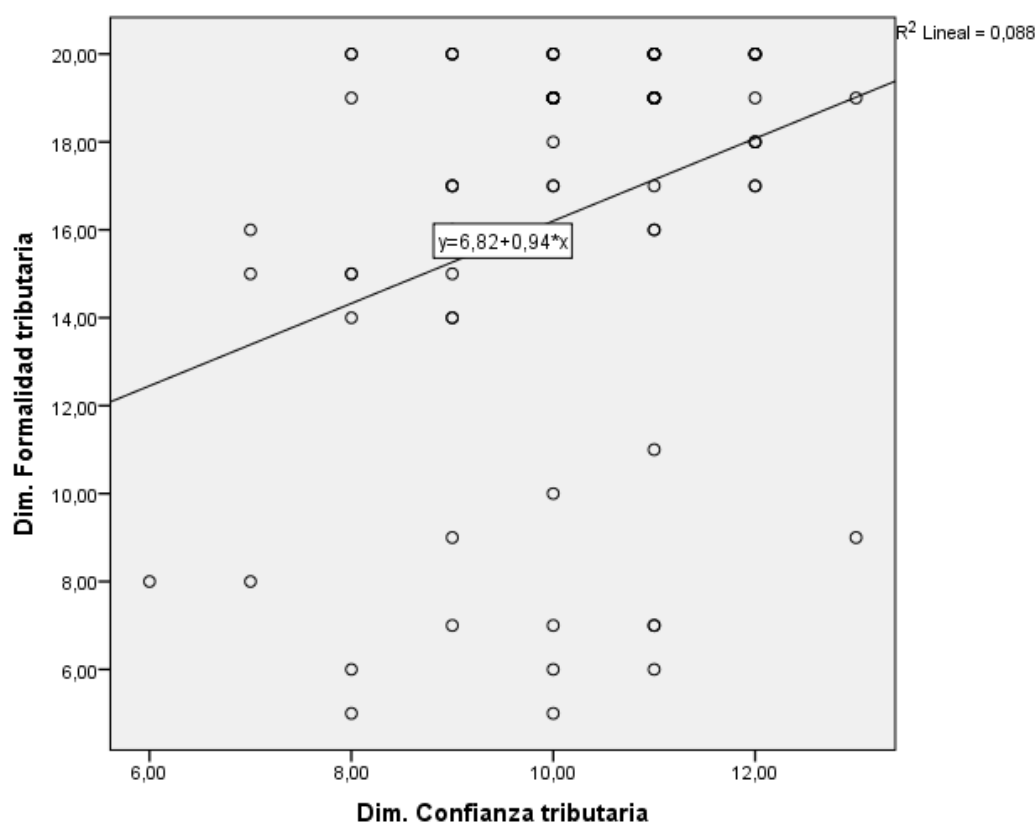
Tabla 30: Prueba coeficiente de determinación (R²) de confianza tributaria en la formalidad tributaria.

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación	Estadísticas de cambios				
					Cambio de cuadrado de R	Cambio en F	df1	df2	Sig. Cambio en F
1	,297 ^a	,088	,077	4,44401	,088	7,631	1	79	,007

a. Predictores: (Constante), Dim. Confianza tributaria

Fuente: base de datos del presente estudio de campo (Anexo 6).

Gráfico 15: Representación gráfica del coeficiente de determinación (R^2) de confianza tributaria en la formalidad tributaria.



Fuente: base de datos del presente estudio de campo (Anexo 6).

$$0,088 \times 100\% = 8,8\%$$

El pvalor o significancia (0,007) aprueba, una vez más, la influencia de la confianza tributaria en la formalidad tributaria.

La confianza tributaria influye significativamente en 0,088, es decir en 8,8% en la formalidad tributaria. Esta es una de las influencias más bajas, pero es significativa, por ello, se la debe tener en cuenta. Como se observa en el gráfico 13, esta influencia baja se debe a que la formalidad tributaria no existe por confianza tributaria sino que los contribuyentes se formalizan porque saben que si no lo hacen pagarán multas, saben también que recibirán beneficios en cuanto a préstamos y se evitara problemas. Es

decir lo hacen por obligación y coacción, no por la seguridad de que su dinero irá a un buen destino.

A partir de este resultado, el estado debe tener mucho cuidado con el uso y tratamiento eficaz de los impuestos que pagan los profesionales odontólogos, ya que hay una sensibilidad muy grande al desvío de fondos, la corrupción y la inequidad de las autoridades que podría conducir al impago de tributos.

1.5. Objetivo específico 5

Efectos de las actitudes frente al deber de contribuir en la obligación de llevar libro de ingresos electrónico.

Tabla 31: Tabla de contingencia de las dimensiones Actitudes frente al deber de contribuir y Control de libros de ingresos electrónico.

		Dim. Control de libros de ingresos electrónico											
		Control con libro de ingresos nula		Control con libro de ingresos baja		Control con libro de ingresos regular		Control con libro de ingresos buena		Control con libro de ingresos muy buena		Total	
Dim. Actitudes frente al deber de contribuir	Actitud tributaria excelente	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	9	11,1%	9	11,1%
	Actitud tributaria alta	0	0,0%	5	6,2%	2	2,5%	11	13,6%	29	35,8%	47	58,0%
	Actitud tributaria media	2	2,5%	5	6,2%	1	1,2%	4	4,9%	8	9,9%	20	24,7%
	Actitud tributaria baja	3	3,7%	2	2,5%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	5	6,2%
Total		5	6,2%	12	14,8%	3	3,7%	15	18,5%	46	56,8%	81	100,0%

Fuente: base de datos del presente estudio de campo (Anexo 6).

Al cruzar los resultados de la dimensión actitudes frente al deber de contribuir y dimensión control de libros de ingresos se encontró las siguientes coincidencias resaltantes: control muy bueno tiene coincidencias del 35,8% con actitud tributaria alta, control bueno tiene coincidencias de 13,6% con actitud tributaria alta, control muy bueno tiene coincidencias de 9,9% con actitud tributaria media, además hay otras coincidencias inferiores.

Los odontólogos a través de las encuestas han respondido que si llevan el libro de ingresos y gastos que obliga la ley, siendo un 56,8% los que tiene un control de libro de ingresos muy bueno, sin embargo el porcentaje aún es insuficiente porque casi la mitad de la muestra está dispersa en un control bajo y regular, debido a que no cumplieron con ciertas características como el registro de recibo por honorarios correctamente o llevar su libro de ingresos y gastos al día.

Es así que la actitud frente al deber de contribuir impacta notablemente en el llevado del libro de ingresos y gasto, ya que si bien esta se encuentra en el nivel alto, existe un porcentaje considerable de actitud media y baja, que hacen que el control de libros de ingresos no sea excelente; asimismo según sus respuestas algunos contribuyentes presentan actitudes malas en cuanto a que creen que los impuestos son excesivos y les están robando, creen que no es justo pagar impuestos porque mantendrían a burócratas deshonestos del gobierno.

Tabla 32: Prueba chi-cuadrado de influencia de la dimensión Actitudes frente al deber de contribuir en la dimensión Control de libros de ingreso electrónico.

	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)
Chi-cuadrado de Pearson	43,689 ^a	12	,000
Razón de verosimilitud	37,779	12	,000
Asociación lineal por lineal	26,273	1	,000
N de casos válidos	81		

a. 15 casillas (75,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,19.

Fuente: base de datos del presente estudio de campo (Anexo 6).

Dado que el 75% de casillas tiene un recuento esperado inferior a 5, entonces aquí no hay distribución normal, por tanto, la hipótesis se juzga en base a los datos de asociación lineal por lineal.

Pvalor (0,000) < valor alfa (0,05) por tanto, se rechaza la hipótesis nula y se aprueba la hipótesis de investigación de que actitudes frente al deber de contribuir influye significativamente en control de libro de ingreso. Para probar el nivel de influencia se recurre al estadístico coeficiente de determinación.

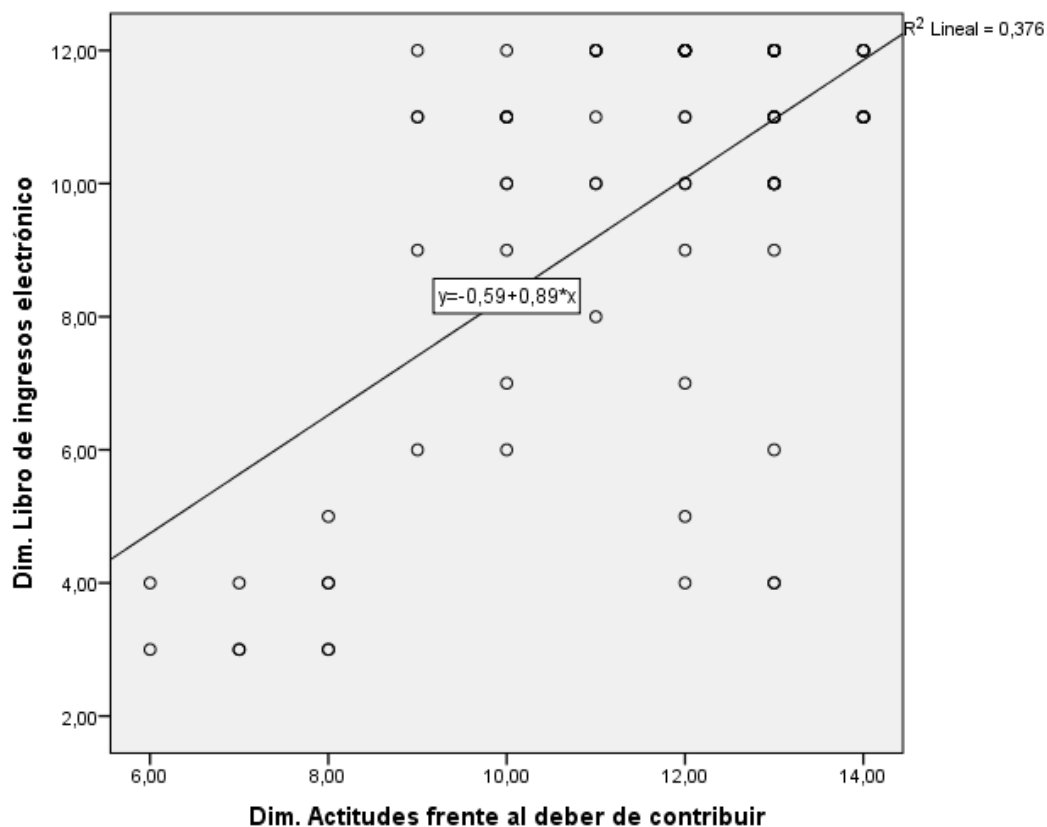
Tabla 33: Prueba coeficiente de determinación (R²) de actitudes frente al deber de contribuir en el control de libros de ingresos.

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación	Estadísticas de cambios				
					Cambio de cuadrado de R	Cambio en F	df1	df2	Sig. Cambio en F
1	,613 ^a	,376	,368	2,40235	,376	47,518	1	79	,000

a. Predictores: (Constante), Dim. Actitudes frente al deber de contribuir

Fuente: base de datos del presente estudio de campo (Anexo 6).

Gráfico 16: Representación gráfica del coeficiente de determinación (R^2) de actitudes frente al deber de contribuir en el control de libros de ingresos.



Fuente: base de datos del presente estudio de campo (Anexo 6).

$$0,376 \times 100\% = 37,6\%$$

El pvalor o significancia (0,000) aprueba, una vez más, la influencia de las actitudes frente al deber de contribuir en el control de libros.

La influencia de la dimensión de actitudes frente al deber de contribuir en la dimensión control de libro es de 0,376, es decir, la influencia en la otra variable es en 37,6%. Este porcentaje de influencia a pesar de ser significativo es aún bajo porque según las respuestas aún existen malas actitudes en cuanto a que creen que es injusto pagar impuestos y que los burócratas se benefician de los impuestos. Esto hace que las actitudes sean malas y se dispersen al sector inferior en el gráfico.

Esto genera una serie de consecuencias prácticas: tanto en los centros de estudios, en la familia y en la sociedad se debe promover actitudes positivas frente al deber de contribuir al estado con la debida tributación, por otra parte, las actitudes de impago generan comportamientos evasivos y pérdidas para el estado. Las buenas actitudes que se generen permitirán que las personas particulares se adapten positivamente a los requerimientos documentarios tanto físicos como electrónicos exigidos por la SUNAT.

1.6. Objetivo General

Impacto de la cultura tributaria y cumplimiento de obligaciones tributarias.

Habiendo desarrollado los objetivos específicos y determinado el nivel de cada dimensión, así como la influencia y causalidad de una dimensión en otra, podemos llegar a demostrar el impacto de la cultura tributaria en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de los contribuyentes de cuarta categoría del sector odontológico a nivel general, de tal manera de comprobar la hipótesis.

Como mencionamos anteriormente, el nivel de cultura tributaria a nivel global es de 63% cultura tributaria alta y 25,9% cultura tributaria media que ya habiendo desarrollado las dimensiones de la misma se puede concluir que este último porcentaje se debe al bajo nivel de confianza tributaria, al nivel medio de conciencia tributaria y a un 30,9% que tiene un nivel regular y bajo de actitudes frente al deber de contribuir.

Asimismo el nivel de cumplimiento de obligaciones tributarias coincide con el nivel de cultura tributaria en un 63%, mostrando a la vez existencia de un cumplimiento bajo de 16%. Las dimensiones que inciden en el porcentaje total es la dimensión de formalidad tributaria ya que la gran mayoría de odontólogos encuestados están inscritos al RUC, el control con libro de ingresos y gastos, la entrega de comprobantes de pago y las declaraciones juradas del impuesto a la renta. En consecuencia si existe tal impacto de una variable en otra que se mostrará a continuación.

Tabla 34: Tabla de contingencia de las variables Cultura tributaria y Cumplimiento de obligaciones tributarias.

		Cumplimiento de obligaciones tributarias									
		Cumplimiento tributario bajo		Cumplimiento tributario regular		Cumplimiento tributario alto		Cumplimiento tributario muy alto		Total	
Nivel de cultura tributaria	Cultura tributaria excelente	0	0,0%	0	0,0%	1	1,2%	7	8,6%	8	9,9%
	Cultura tributaria alta	1	1,2%	1	1,2%	6	7,4%	43	53,1%	51	63,0%
	Cultura tributaria media	11	13,6%	2	2,5%	7	8,6%	1	1,2%	21	25,9%
	Cultura tributaria baja	1	1,2%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	1	1,2%
Total		13	16,0%	3	3,7%	14	17,3%	51	63,0%	81	100,0%

Fuente: base de datos del presente estudio de campo (Anexo 6).

En la tabla 32 se muestra la influencia de la variable “Cultura Tributaria” en la variable “Cumplimiento de obligaciones tributarias” en los trabajadores independientes del sector odontológico de Cerro Colorado, en relación a porcentajes y frecuencias. Al cruzar los resultados de las variables nivel de cultura tributaria y cumplimiento de obligaciones tributarias se halló las siguientes coincidencias resaltantes: cumplimiento tributario muy alto tiene coincidencias del 53,1% de casos con cultura tributaria alta, cumplimiento tributario bajo tiene coincidencias de 13,6% de casos con cultura tributaria media, cumplimiento tributario muy alto tiene coincidencias de 8,6% de casos con cultura tributaria excelente, además hay otras coincidencias inferiores.

Por lo tanto a mayor cultura tributaria existirá un mayor cumplimiento de obligaciones tributarias de los trabajadores independientes del sector odontológico, lo que quiere decir que la cultura alta implica un buen cumplimiento de obligaciones, es decir existe causalidad e influencia de una variable en otra.

Tabla 35: Prueba chi-cuadrado de influencia de la variable Cultura tributaria en la dimensión Cumplimiento de obligaciones tributarias.

	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)
Chi-cuadrado de Pearson	52,618 ^a	9	,000
Razón de verosimilitud	56,469	9	,000
Asociación lineal por lineal	38,363	1	,000
N de casos válidos	81		

a. 11 casillas (68,8%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,04.

Fuente: base de datos del presente estudio de campo (Anexo 6).

Dado que el 68,8% de casillas tiene un recuento esperado inferior a 5, entonces aquí no hay distribución normal, por tanto, la hipótesis se juzga en base a los datos de asociación lineal por lineal.

Pvalor (0,000) < valor alfa (0,05) por tanto, se rechaza la hipótesis nula y se aprueba la hipótesis de investigación de que nivel de cultura tributaria influye significativamente en el cumplimiento de obligaciones tributarias. Para saber cuánto influye, se ha recurrido al estadístico coeficiente de determinación.

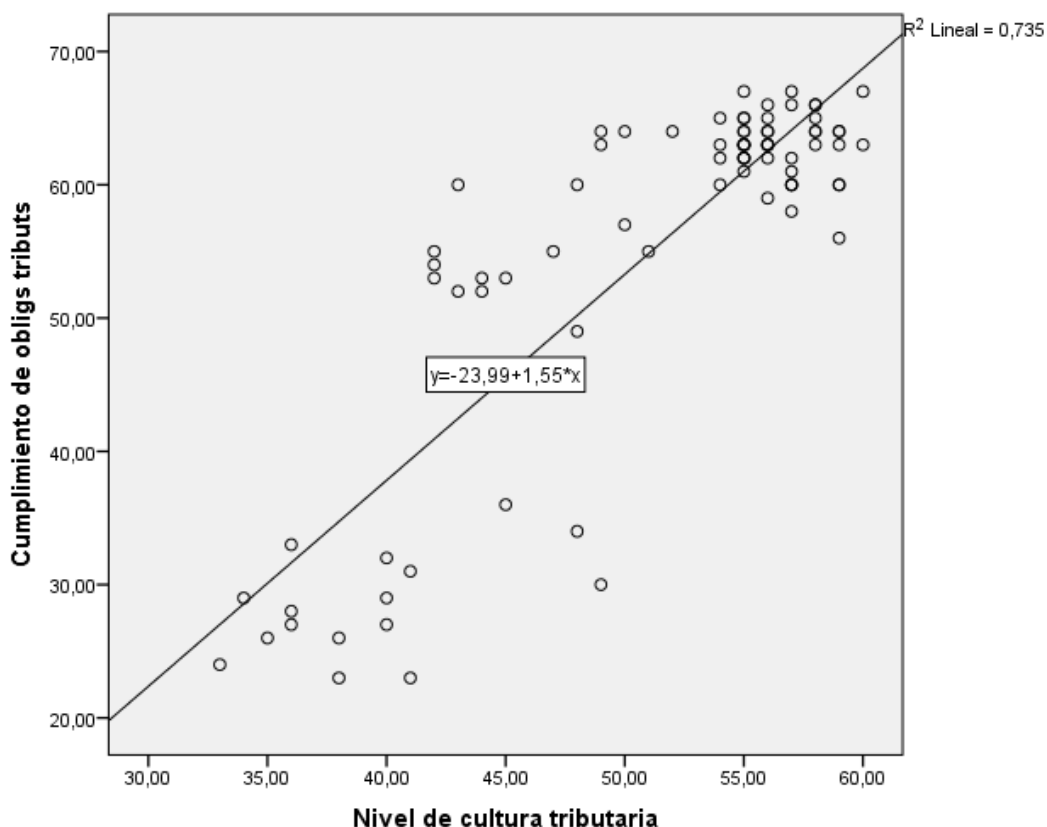
Tabla 36: Prueba chi-cuadrado de influencia de la variable Cultura tributaria en la dimensión Cumplimiento de obligaciones tributarias.

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación	Estadísticas de cambios				
					Cambio de cuadrado de R	Cambio en F	df1	df2	Sig. Cambio en F
1	,857 ^a	,735	,731	7,12043	,735	218,674	1	79	,000

a. Predictores: (Constante), Nivel de cultura tributaria

Fuente: base de datos del presente estudio de campo (Anexo 6).

Gráfico 17: Representación gráfica del coeficiente de determinación (R^2) de influencia de nivel de cultura tributaria en el nivel de cumplimiento de obligaciones tributarias.



Fuente: base de datos del presente estudio de campo (Anexo 6).

$$0,735 \times 100\% = 73,5\%$$

El pvalor o significancia (0,000) aprueba, una vez más, la influencia de la variable nivel de cultura tributaria en la variable cumplimiento de obligaciones tributarias.

La influencia de la variable nivel de cultura tributaria en la variable cumplimiento de obligaciones tributarias es de 0,735, es decir, de 73,5%.

A partir de este resultado, surgen alguna implicancias prácticas: si se quiere promover el cumplimiento de obligaciones tributarias se debe favorecer por todos los medios el conocimiento acerca de los deberes y derechos tributarios, esto se puede realizar con el ejemplo desde el ambiente familiar, se puede ofrecer en las instituciones educativas básicas y superiores sesiones de aprendizaje íntimamente vinculados con la

tributación, además se debe utilizar los medios masivos de comunicación para informar acerca del deber tan importante de contribuir.

2. Discusión de los Resultados

La presente investigación es el producto final de una serie de procesos mejorados. Si bien es cierto el instrumento ha sido creado por la autora de este documento, ha pasado por la prueba de fiabilidad, por estas razones, se consideró que hubo constante esfuerzo por entregar un trabajo cualificado a la ciencia.

Como se pudo observar en la parte del análisis estadístico, se evidenció que la Cultura Tributaria influye significativamente en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de los profesionales odontólogos del distrito de Cerro Colorado, de modo que a más cultura tributaria habrá mayor cumplimiento de obligaciones tributarias, ya sea debido a un adecuado conocimiento en normas, formalidad tributaria o actitudes frente al deber de contribuir.

La hipótesis de “Un mayor nivel de conciencia y cultura tributaria conlleva a un mayor cumplimiento de obligaciones tributarias” se pudo comprobar a través de la demostración de correlaciones e influencia entre las dimensiones de las variables, es así que el conocimiento de normas y sanciones influye en las declaraciones y pagos del impuesto a la renta en un 53,3%, la conciencia tributaria influye en la emisión y entrega de comprobantes de pago en un 55,3%, la confianza tributaria en la formalidad tributaria en 8,8% ya que esta es la más baja, también las actitudes frente al deber de contribuir influyen en la obligación de llevar libro de ingresos electrónico en un 37,6%. Denotando así una influencia general de una variable en la otra en un 73,5%.

Un tema resaltante de la presente investigación es el tema referido a la conciencia y confianza tributaria, ya que la recaudación no solo va dirigida al tema económico, es decir también los contribuyentes deben ser conscientes de que es necesario generar fondos al Estado para que éste nos retribuya a través de servicios

públicos, obras, y bien común en general. Es necesario también que los profesionales odontólogos al igual que otros trabajadores independientes tengan la seguridad e interiorización de que dichos fondos sean realmente llevados a su destino, de tal manera que les impulse a cumplir con sus obligaciones voluntariamente y no por obligación como lo están haciendo actualmente porque la muestra indica que las personas se formalizan según confíen en la SUNAT. Lo ideal es que se sientan en un ambiente de seguridad sin ningún tipo de miedo, se destaca también un nivel alto de formalidad tributaria 56.8%, esto indica que la mayoría están inscritos en el RUC pero algunos no realizan operaciones en línea y no cuentan con ayuda de un contador.

Se observa que hay una conciencia tributaria alta que influye en la entrega de comprobantes de pago, sin embargo no llega a ser conciencia tributaria muy alta, esto quiere decir que no se entrega los comprobantes de pago al 100%, solo un 59.3% tiene entrega alta no cumpliendo con el nivel deseado por la Administración Tributaria.

Con la realización de las entrevistas a los clientes de los centros odontológicos se pudo resaltar la discrepancia en la entrega de comprobantes de pago, los profesionales respondieron en las encuestas que tienen una entrega alta, sin embargo sus clientes dijeron que un 83.33% de los centros odontológicos no les entregan comprobantes de pago. Cabe resaltar que al momento de encuestar a los odontólogos, ellos preguntaron a la encuestadora si venía de parte de la SUNAT y a pesar de que se les dijo que era una encuesta para la investigación, ellos se mostraron con algo de temor y hermetismo.

Asimismo el motivo más fuerte por el cual no se entrega comprobantes, según los clientes, es que los doctores muestran cierto desinterés en esta práctica, en consecuencia se podría afirmar que realmente existe una evasión al omitir los comprobantes de pago la cual debe ser fiscalizada por la Administración Tributaria, también existe deshonestidad en los profesionales en cuanto a la veracidad de sus prácticas tributarias.

Se coincide con la conclusión de la investigación titulada “Estrategias para generar conciencia tributaria e impacto en la recaudación tributaria en el Perú”:

- a. El cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias por parte de los ciudadanos es un elemento fundamental para la recaudación de tributos y depende principalmente de la conciencia tributaria y del grado de aceptación del sistema tributario, teniendo en cuenta un conjunto de situaciones que permita crear conciencia tributaria en la ciudadanía. (Choy, 2010, p.24)
- b. La credibilidad de la Administración Tributaria ante los usuarios de sus servicios es importante, con la finalidad de que exista una aportación tributaria consciente, se debe tener en cuenta que la modificación de las conductas parten de las percepciones y creencias que las personas tienen sobre las entidades públicas. (Choy, 2010, p.24)

Como menciona el autor, es fundamental que las autoridades brinden credibilidad a sus acciones y así se pueda incrementar la conciencia y confianza tributaria.

Los contribuyentes presentan actitudes malas en cuando a su deber de contribuir, piensan que es injusto pagar impuestos, que los impuestos son excesivos, que el estado es corrupto y que no se debe dar dinero para que de él se haga mal uso Esta situación exige una necesidad de cambio primeramente por el Estado en demostrar que el dinero recaudado es utilizado para brindar servicios de calidad y bien común, se precisa también la urgencia de combatir la corrupción en los gobernantes porque se supone que ellos son nuestro ejemplo y de esa manera los ciudadanos generaremos más conciencia tributaria y contribuiremos con nuestro país.

La recaudación del Impuesto a la Renta, de acuerdo con el diario El Comercio (2015) disminuyó en 35,3% y las retenciones del Impuesto a la Renta de cuarta categoría disminuyeron en S/. 5 millones. Asimismo “la tasa de evasión tributaria de las personas naturales que perciben rentas del trabajo mostró una tendencia decreciente durante el periodo 2009-2015” (Lahura, 2016). Sin embargo según

Lahura (2016), que la evasión disminuya tiene que ver con la renta de quinta categoría mas no con la de cuarta categoría, por lo tanto es prueba de que se tiene que poner énfasis en la cuarta categoría y trabajar para que la evasión disminuya en los posteriores años.

En el Perú, no es uniforme la cultura tributaria, ni tampoco lo son los programas de concientización, la misma educación ha perdido bastante el sentido de civismo en los últimos años con el nuevo reordenamiento del currículo de estudios y otros ordenamientos y leyes. Por lo que se reafirma la necesidad de un trabajo especial por parte del Gobierno para concientizar a las personas y orientarlas hacia una verdadera cultura tributaria.

Dentro de la población analizada, se ha comprobado un cumplimiento de obligaciones alto pero no el adecuado para llegar a una totalidad que se espera, aún existen actividades ilícitas, evasión en cuanto a la entrega de comprobantes de pago. Se concuerda con el resultado de la investigación “La cultura tributaria, un instrumento para combatir la evasión tributaria en el Perú”.

El único camino para combatir estas actividades ilícitas es mediante la cultura tributaria para ello se tiene que implementar y reforzar a los proyectos existentes con programas un poco más atrevidos que permitan despertar el interés de nuestros aliados estratégicos, los docentes. (Solórzano, 2013, p.107)

Es así que solo queda que la Administración Tributaria en conjunto con las autoridades públicas, puedan facilitar una información contundente sobre los tributos, sus beneficios, así como ventajas que un profesional independiente puede tener en su negocio al ser un buen contribuyente y sobre todo se debe generar confianza en todos los ciudadanos a través de buenos servicios públicos.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

1. CONCLUSIONES

En análisis de la influencia de la cultura tributaria en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de los trabajadores independientes del sector odontológico del Distrito de Cerro Colorado Arequipa 2016, se ha encontrado los siguientes resultados:

PRIMERA:

El nivel de cultura tributaria es 'alto' en un (63%), lo que significa que la mayor parte de los profesionales odontólogos tiene conocimientos básicos acerca de los deberes y beneficios que las brinda la práctica de la tributación, aunque se necesita incrementar las dimensiones de confianza y conciencia tributaria. Asimismo el nivel de cumplimiento de obligaciones tributarias según las encuestas es muy alto en un (63%), sin embargo dicho cumplimiento es refutado en las entrevistas a clientes.

SEGUNDA:

El nivel de conocimiento de normas y sanciones es de nivel excelente en (38.3%) y tiene una influencia significativa en la presentación de declaraciones y pagos de impuestos (p valor 0,000; r^2 0,543), no se pone en duda el nivel alto de conocimiento de los profesionales, pero éste no es el determinante para la presentación de declaraciones ya que la influencia es solo de 54,3% por lo que se debe incrementar las otras dimensiones para lograr una puntual y veraz declaración y pago de impuestos.

TERCERA:

La dimensión conciencia tributaria tiene una influencia significativa en la emisión y entrega de comprobantes de pago (p valor 0,000; r^2 0,553), según la encuestas a los odontólogos un 59,3% tiene nivel alto de entrega de comprobantes, sin embargo el 83.33% de sus clientes respondieron que no reciben comprobantes, siendo un indicativo de poca veracidad en los odontólogos así como una escasa conciencia tributaria.

CUARTA:

La dimensión confianza tributaria tiene una influencia significativa en la formalidad tributaria (pvalor 0,021; r^2 0,088), esta es una influencia baja que proviene de un nivel medio de confianza tributaria (51,9%), indicando que los contribuyentes no confían en que los tributos serán bien usados a causa de los malos servicios del Estado.

QUINTA:

La dimensión actitudes frente al deber de contribuir tiene una influencia significativa en la obligación de llevar libro de ingresos (pvalor 0,000; r^2 0,376), la influencia también es baja debido a que aún se presentan malas actitudes en cuanto los contribuyentes perciben que es injusto pagar impuestos y que existe corrupción en las autoridades.

SEXTA:

A nivel general, la variable nivel de cultura tributaria tiene una influencia significativa en el cumplimiento de obligaciones tributarias (pvalor 0,000; r^2 0,735), es decir el conocimiento, la confianza, conciencia tributaria y actitudes frente al deber de contribuir impactan positivamente en el cumplimiento de obligaciones tributarias de la renta de cuarta categoría, de aquí la importancia de socializar las disposiciones tributarias vigentes para que las dimensiones confianza y conciencia puedan incrementarse y se genere mejor recaudación en el sector.

SÉPTIMA:

La hipótesis “un mayor nivel de conciencia y cultura tributaria conlleva a un mayor cumplimiento de obligaciones tributarias de los trabajadores independientes del sector odontológico del distrito de Cerro Colorado” ha sido demostrada a través de la investigación ya que los resultados obtenidos muestran que el nivel de la cultura tributaria está influenciando de forma positiva al cumplimiento de sus obligaciones tributarias.

2. RECOMENDACIONES

PRIMERA:

Impulsar la cultura tributaria no solo en su dimensión de conocimiento de normas, sino en la conciencia tributaria, confianza tributaria y sobretodo en sus actitudes frente al deber de contribuir, para así lograr un nivel excelente de cumplimiento y hacer que este llegue al 100% deseado.

SEGUNDA:

Para los profesionales odontólogos no basta con conocer las normas y sanciones sino se debería tomar importancia en incidir más en su conciencia, confianza y en sus actitudes frente al deber de contribuir, que hagan que su pago de impuestos y declaraciones sea mayor. Asimismo la SUNAT debe fiscalizar con métodos más efectivos y verificar que las declaraciones presentadas sean ciertas.

TERCERA:

Seguir haciendo esfuerzos para mejorar el nivel de conciencia tributaria en todos los profesionales independientes del distrito retribuyéndolos con beneficios comunes para la sociedad haciendo sentir al contribuyente parte de la comunidad. Esto permitirá una mayor interiorización hacia los deberes y generará el cumplimiento voluntario de los tributos.

CUARTA:

Es conveniente seguir consolidando en los contribuyentes la confianza en la administración tributaria y una retribución de parte del estado mediante la calidad de los servicios públicos. Además, es conveniente demostrar esa calidad y transparencia generado por la recaudación tributaria a través de una rendición de cuentas del mismo.

QUINTA:

Para que cambien las actitudes frente al deber de contribuir se tiene que partir de las acciones de la Administración Tributaria y del Estado, deben hacer que el contribuyente los perciba como entidades transparentes y éticamente responsables.

SEXTA:

La SUNAT debería hacer programas usando los medios masivos de comunicación, revistas, folletos, para educar progresivamente a la población en la importancia de la legalidad tributaria y de los beneficios que estos traen para la mutua convivencia. De tal manera que la cultura tributaria sea fuerte y fortalezca también el cumplimiento de obligaciones tributarias en el sector odontológico.

SÉPTIMA:

El Estado Peruano debería poner mayor interés y darle mayor importancia a la educación tributaria, adoptando una política nacional para incrementar dicha educación ya que impacta de manera directa con la cultura tributaria, porque ésta directamente beneficia la recaudación, generando un mayor desarrollo en la economía peruana, y un mayor cumplimiento tributario en los profesionales independientes.

Referencias Bibliográficas

- Alva, M. (1995). *La definición de la conciencia tributaria y los mecanismos para crearla*. Recuperado de: <http://blog.pucp.edu.pe/blog/blogdemarioalva/2010/03/05/la-definici-n-de-conciencia-tributaria-y-los-mecanismos-para-crearla/>
- Allingham, M. & Sandmo, A. (1972). *Income Tax Evasion: A Theoretical Analysis*. Journal of Public Economics, 1(3-4), pp. 323-338.
- Azuaje, L. (2001). *Estrategias de la oficina de divulgación tributaria y Relaciones institucionales del SENIAT para difundir la cultura tributaria en las personas naturales*. Caracas, Venezuela.
- Baldeón, N. & Montenegro, R. (2008). *Infracciones y delitos tributarios*. Lima: Gaceta Jurídica S.A.
- Bravo Salas, F. (2010). *Cultura Tributaria*. Lima: SUNAT.
- Burga, M. (2015). *“Cultura tributaria y obligaciones tributarias en las empresas comerciales del emporio Gamarra”*. (Tesis de Grado). Universidad San Martín de Porres, Lima, Perú. Recuperado de http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/1577/1/burga_a-me.pdf
- Carrera, W., Gaibor, A. & Piedrahita, D. (2010). *“Perfil socioeconómico del contribuyente de Guayaquil sujeto al control del servicio de rentas internas en sus obligaciones tributarias”*. (Tesis de Grado). Escuela Superior Politécnica del Litoral, Guayaquil, Ecuador. Recuperado de <https://www.dspace.espol.edu.ec/bitstream/123456789/11083/1/Perfil%20socioeconomico%20del%20contribuyente%20de%20Guayaquil%20sujeto%20al%20control%20del%20servicio%20de%20rentas%20internas.pdf>
- Castillo, A. (2015). *Confianza Tributaria. Perspectiva*. [Entrada de blog]. Recuperado de <http://www.perspectiva.com.gt/blog/confianza-tributaria/>

- Chiavenato, I. (2009). *Introducción a la teoría general de la administración*. México: McGraw-Hill.
- Chiavenato, I. (2010). *Metodología de la investigación*. México: McGraw-Hill.
- Choy, E. & Choy, M. (2010). “*Estrategias para generar conciencia tributaria e impacto de la recaudación tributaria en el Perú en el año 2010*”. (Tesis de Maestría). Colegio de Contadores Públicos de Arequipa, Arequipa. Recuperado de http://www.ccpaqp.org.pe/publicidad/congreso_contadores_2010/files/exposiciones___/area7-tributacion/trabajo_tecnico_indiv-elsa_esther_choy.pdf
- CIAT (2011). *La moral tributaria y el comportamiento del contribuyente*. Quito: Agencia estatal de administración tributaria.
- CIAT (1997). *Mejoramiento de la Conciencia Tributaria de la Población*. IX Asamblea General CIAT. Caracas-Venezuela.
- Cobarrubia, R. (02 de agosto del 2015). *Arequipa: Edith Castelo es la nueva decana del Colegio Odontológico*. Diario Correo. Recuperado de: <http://diariocorreo.pe/edicion/arequipa-edith-castelo-es-la-nueva-decana-del-colegio-odontologico-607120/>
- Cosulich, J. (1993). *La Evasión Tributaria, Proyecto Regional de Política Fiscal CEPAL-ONUD Naciones Unidas CEPAL*. Santiago de Chile.
- Código Tributario [Código]*. (2013). Sunat. Recuperado de: <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/codigo/>
- Congreso de la Republica del Perú. (08 de diciembre del 2004). *Ley del Impuesto a la Renta [Decreto Supremo n° 179-2004-EF]*. Recuperado de: <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/renta/ley/fdetalle.htm>
- De Soto, H. (1986). *El otro sendero*. Lima: Editorial El Barranco.
- Derencia, M. (2010). *¿La cultura tributaria es sólo pagar impuestos? ¿Cómo construimos una cultura tributaria?*. Recuperado de: <http://cultura tributaria-mirta.blogspot.pe/2010/05/cultura-tributaria.html>

Dryden, A. (1996). *"Beating the system?"*, en Pozo, Susan *Exploring the underground economy: Studies of illegal and unreported activity*. Kalamazoo, MI: W. E. Upjohn Institute for Employment Research.

El Cumplimiento Voluntario es la voz. (2001). Revista Tributemos. Sunat. Recuperado de:

http://www.sunat.gob.pe/institucional/publicaciones/revista_tributemos/tribut98/analisis1.htm

Gómez, L. (2008). *La difusión de la cultura tributaria y su influencia en el sistema educativo peruano*. Lima: Universidad Nacional San Marcos

Guzmán, C. & Vara, A. (2013). *Perfil Psicológico del Evasor de Impuestos en Lima Metropolitana*. Recuperado de:

http://www.revistacultura.com.pe/revistas/RCU_19_1_perfil-psicologico-del-evasor-de-impuestos-en-lima-metropolitana.pdf

Hernández, R., Fernández, C. & Baptista, P. (2010). *Metodología de la Investigación (5ta edición)*. México: McGraw-Hill

Hernandez, M. & De la Roca, J. (2004). *Evasión tributaria e informalidad en el Perú: Una aproximación a partir del enoque de discrepancias en el consumo*. Proyecto de Investigación Breve – CIES. Recuperado de:

<http://cies.org.pe/sites/default/files/investigaciones/evasion-tributaria-e-informalidad-en-el-peru-una-aproximacion-a-partir-del-enfoque-de-discrepancias-en-el-consumo.pdf>

Herrera, M. (2011). *Fórmula para el cálculo de la muestra poblaciones finitas*. Recuperado de:

<https://investigacionpediahr.files.wordpress.com/2011/01/formula-para-cc3a1culo-de-la-muestra-poblaciones-finitas-var-categorica.pdf>

Imbarak, S. & Ceron, G. (2009). *Glosario de Terminos Contables, financieros, Economicos y Tributarios*. Recuperado de:

<http://www.ecas.cl/index.php/comunidad/45-contable/209-glosario-de-terminos?format=pdf>

- Lahura, E. (2016). *Evasión tributaria en las rentas del trabajo: evidencia de la Encuesta Nacional de Hogares*. Banco Central de Reserva del Perú. Recuperado de <http://www.bcrp.gob.pe/docs/Publicaciones/Documentos-de-Trabajo/2016/documento-de-trabajo-16-2016.pdf>
- Marquina, C. (2014). *Incidencia de la cultura tributaria de los contribuyentes ante una verificación de obligaciones formales SUNAT – Intendencia Lima en el Periodo 2013*. (Tesis de Pregrado). Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo, Perú.
- Nelo, O. (2003). *Cultura Venezolana 1830 – 1935*. Recuperado de: <https://es.scribd.com/doc/48597219/CULTURA-1830-1935>
- Organización de las Naciones Unidas para la Educación, (2006). *Al servicio de la cultura*. Recuperado de: <http://www.unesco.org>
- Ortega, J. (2016). *El egoísmo en el homo economicus*. Diario Excelsior.
- OECD Forum on Tax Administration Compliance Sub-group, (2004). *Compliance Risk Management: Managing and Improving Tax Compliance*. Recuperado de: <http://www.oecd.org/site/ctpfta/37212610.pdf>
- Perez, F. (2010). *Conciencia Tributaria en los Contribuyentes*, Venezuela 2010. Venezuela. VI Concurso Universitario.
- Pyle, D.J. (1989): *Tax evasion and the black economy*, McMillan, Londres
- Quintanilla, E. (2014). *La Evasión Tributaria y su incidencia en la recaudación iscal en el Perú y Latinoamérica*. Lima. Universidad de San Martin de Porres.
- Quispe, T. (08 de abril del 2015). *Sunat: Presión tributaria no alcanzará meta de 18% del PBI al 2016*. Diario Gestion. Recuperado de: <http://gestion.pe/economia/sunat-presion-tributaria-no-alcanzara-meta-18-pbi-al-2016-2128409>
- Ramos, M. (20 de diciembre del 2015). *La presión tributaria será de 15.3% el próximo año*. Diario El Peruano. Recuperado de: <http://www.elperuano.com.pe/noticia-la-presion-tributaria-sera-153-proximo-ano-36588.aspx>

- Rangers, P. (2011). *Modelo matemático para medir el impacto de algunas variables no económicas en el cumplimiento tributario*. XXIII Concurso de Monografías CIAT.
- Roca, C. (2008). *Estrategias para la formación de la cultura tributaria* – Asamblea General del CIAT N° 42, Guatemala 2008 – Serie Temática Tributaria N°15
- Salas, J. (2011). *Incidencia de la cultura tributaria en la evasión del impuesto a la renta de contribuyentes de cuarta categoría en la ciudad de Arequipa, Periodo 2010-2011*. (Tesis de pregrado). Universidad Nacional de San Agustín. Arequipa. Recuperado de: <https://es.scribd.com/doc/136590850/INCIDENCIA-DE-LA-CULTURA-TRIBUTARIA-EN-LA-EVASION-DEL-IMPUESTO-A-LA-RENTA-DE-CONTRIBUYENTES-DE-CUARTA-CATEGORIA-EN-LA-CIUDAD-DE-AREQUIPA-PERIOD-201>
- Solorzano, D. (2011). *La cultura tributaria, un instrumento para combatir la evasión tributaria en el Perú*. Lima. Recuperado de: [http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/03959836C65E2E5805257C120081DB15/\\$FILE/cultura_tributaria_dulio_solorzano.pdf](http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/03959836C65E2E5805257C120081DB15/$FILE/cultura_tributaria_dulio_solorzano.pdf)
- Sojo, R. (2010). *La Cultura Tributaria*. Lima Perú
- Sunat: recaudación tributaria cayó un 8,4% entre enero y agosto. (11 de setiembre 2015). Diario el Comercio. Recuperado de <http://elcomercio.pe/economia/peru/sunat-recaudacion-tributaria-cayo-8-4-enero-agosto-198315>
- Superintendencias Nacional de Aduanas y de Administración tributaria (2012). *Cultura tributaria*. Libro de consulta. 2° ed. Lima: SUNAT.
- Instituto Nacional de Estadística e Informática. (2016). INEI. *Sistemas de Información Económica*. Recuperado de: <https://www.inei.gob.pe/estadisticas/indice-tematico/economia/>
- Spicer, M. & Lundsted, S. (1976). *Understanding tax evasion. Public finances*. Vol. 31.
- Spengler, O. (1924). *Neubau des Reiches*. Madrid

- Tamayo, K. (2012). *Cultura Tributaria y su Influencia en la Evasión del impuesto a la renta de trabajadores independientes del ilustre colegio de abogados de la ciudad de Puno, Periodo 2012*. (Tesis de pregrado). Universidad Andina Néstor Cáceres Velázquez, Juliaca. Recuperado de <http://documents.tips/documents/katherine-tamayo-tejada-tesis.html>
- Torgler, B. (2003). *Tax Morale: Theory and Empirical Analysis of Tax Compliance, Dissertation der Universität Basel zur Erlangung der Würde eines Doktors der Staatswissenschaften*
- Villegas, H. (2001). *Curso de finanzas Derecho financiero y Tributario*. 7° ed. Argentina: Ediciones Depalma Buenos Aires.

Anexo n°1: Producto Bruto Interno en el Perú

PERÚ: PRODUCTO BRUTO INTERNO POR SECTORES ECONÓMICOS, 1994 - (Millones de nuevos soles)					
Años	Producto Bruto	Extractivo	Transformación	Servicios	Impuestos
1994	98,579	13,844	21,291	53,840	9,604
2002	192,691	27,659	39,256	109,318	16,458
2003	204,337	30,136	41,410	114,732	18,059
2004	227,935	37,356	48,207	121,795	20,577
2005	250,749	44,936	53,305	130,059	22,449
2006	290,271	60,853	61,785	142,897	24,736
2007	319,693	67,330	69,124	156,736	26,503
2008	352,719	69,677	77,253	177,047	28,742
2009	363,943	64,972	77,138	191,597	30,236
2010	416,784	79,615	90,795	211,129	35,245
2011P/	473,049	102,881	99,039	233,732	37,397
2012P/	508,131	95,955	110,174	258,242	43,760
2013E/	543,144	93,802	117,822	282,833	48,687
2014E/	574,880	92,628	119,170	310,540	52,542

Fuente: Banco Central de Reserva del Perú
Instituto Nacional de Estadística e Informática

Anexo n°2: Ingresos Tributarios y Corrientes respecto al PBI global

Año	Ingresos corrientes	Ingresos tributarios	PBI global	Coeficientes (%)	
	Millones de Nuevos Soles			Presión fiscal	Presión tributaria
				1/ 1/	2/ 2/
2002	28 666	24 168	192 691	14.4	12.1
2003	31 658	27 495	204 337	14.8	12.9
2004	35 325	31 088	227 935	14.8	13.1
2005	41 029	35 557	250 749	16.6	14.4
2006	53 048	45 798	290 271	18.4	15.9
2007	60 795	52 362	319 693	19.0	16.4
2008	68 039	58 304	352 719	19.1	16.4
2009	60 895	52 614	362 847	16.7	14.4
2010	74 726	64 462	415 491	17.8	15.4
2011	88 225	75 541	471 658	18.8	16.1
2012	97 287	84 079	508 542	19.1	16.5
2013 P/	103 203	89 323	542 116	18.9	16.3
2014 P/	109 172	95 310	572 945	19.0	16.5

1/ Ingresos corrientes / PBI global.

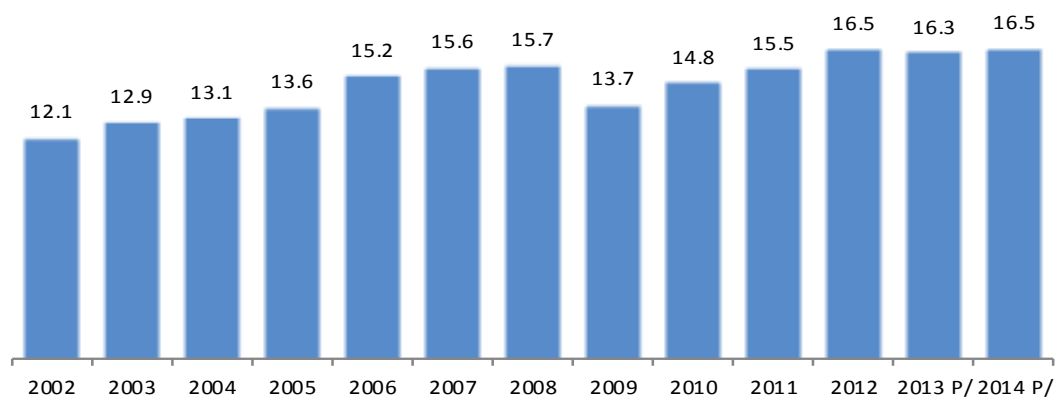
2/ Ingresos tributarios / PBI global.

Fuente: Banco Central de Reserva del Perú.

Instituto Nacional de Estadística e Informática.

Anexo n°3: Presión Tributaria en el Perú**PRESIÓN TRIBUTARIA, 2002 - 2014**

(Porcentaje del PBI)



Fuente: Banco Central de Reserva del Perú.
Instituto Nacional de Estadística e Informática.

Anexo n°4: Cuestionarios

Cuestionario sobre el nivel de cultura tributaria

Ficha de información

Sexo: Masculino ____ Femenino ____

Edad: Menos de 30 años ____ 30 a 50 años ____ 51 a 60 años ____ 61 a mas ____

Grado de Instrucción: Universitario Bachiller ____ Universitario Titulado ____ Post Grado ____

Especialidad:

Años de experiencia:

Ingreso mensual promedio: S/. 0 – S/. 850 ____ S/. 851 – S/. 1500 ____ S/. 1501 – S/. 3000 ____
S/. 3001 – a más ____

El cuestionario se aplica al profesional odontólogo. En cada reactivo, el o la entrevistada debe saber dar razones, y sólo así marcará o indicará la respuesta pertinente en la presente ficha. Por lo cual le solicito un momento de su tiempo para responder las siguientes preguntas, las cuales deberá seleccionar con una equis (X) o responder en las líneas:

Dimensión: Conocimiento de normas y sanciones

1. ¿Usted representa a una persona jurídica, persona natural o ambas?

- a) Persona Jurídica
- b) Persona Natural
- c) Ambas

2. Mencione a qué categoría del impuesto a la renta corresponde su actividad comercial

3. ¿A partir de que monto es obligatoria la retención del impuesto a la renta sobre cada honorario?

- a) 1350
- b) 1500

- c) 1550
d) Desconozco
4. ¿Cuál es el porcentaje de retención de dicho impuesto en cada recibo por honorarios?
- a) 10%
b) 14%
c) 8%
d) Desconozco
5. La suspensión del impuesto para el año 2016 procede cuando el ingreso no supera los S/ 2,880 mensual.
- a) Verdadero
b) Falso
6. ¿Cuáles de las siguientes infracciones conoce? (Marque la opción u opciones que conozca)
- a) No inscribirse en registros de la Sunat _____
b) No emitir comprobantes de pago por los servicios profesionales _____
c) No llevar registros contables de los servicios profesionales _____
d) Declaraciones incompletas o fuera de plazo ante la Sunat _____
e) Declarar cifras falsas de sus ingresos _____
f) No pagar sus impuestos en los plazos establecidos _____
7. ¿Cuáles de las siguientes sanciones por no pagar el impuesto a la renta conoce? (Marque la opción u opciones que conozca)
- a) La multa _____
b) Sanción de cierre del establecimiento por 10 días. _____
c) Suspensión de la licencia profesional hasta por 10 días. _____

Dimensiones: Conciencia Tributaria, Confianza Tributaria y Actitudes frente al deber de contribuir.

De acuerdo a las preguntas marque en relación a la siguiente escala:

1	2	3	4
Completamente de Acuerdo	De acuerdo	Desacuerdo	Completamente en Desacuerdo

Conciencia Tributaria	1	2	3	4
-----------------------	---	---	---	---

8. Pagaría mis impuestos si el Estado no fuera corrupto.				
9. Creo que los servicios que brinda el Estado son deficientes.				
10. Pago mis impuestos porque me pueden detectar y sancionar con multas.				
11. Pago mis impuestos voluntariamente porque es un deber y contribuyo a mi país.				
12. El gobierno es injusto con el pueblo, no nos beneficia en nada, evadiendo impuestos se hace justicia.				
Confianza Tributaria	1	2	3	4
13. Confío en que mis impuestos serán bien utilizados.				
14. Existen demasiados trámites y cambios en las leyes que confunden a la gente.				
15. Siento que al pagar impuestos, estoy regalando mi dinero a gente deshonesto del gobierno.				
16. No me importa a donde van destinados los impuestos, yo pago porque sé que cumplo con mi país.				

Actitudes frente al deber de Contribuir	1	2	3	4
17. Siento que los impuestos son excesivos y me están robando.				
18. Es injusto pagar impuestos por nuestras actividades económicas.				
19. Los burócratas se benefician de los impuestos.				
20. Si no pago impuestos los que pagan tendrán que pagar más.				

Cuestionario sobre el cumplimiento de Obligaciones Tributarias

De acuerdo a las preguntas marque en relación a la siguiente escala:

1	2	3	4
No o Nunca	Pocas veces	Muchas veces	Si o Siempre

Formalidad Tributaria	1	2	3	4
------------------------------	----------	----------	----------	----------

1. ¿Cuenta con Registro Único del Contribuyente (RUC)?				
2. ¿Su domicilio fiscal del centro odontológico está registrado en la Sunat?				
3. ¿Cuán a menudo realiza operaciones en línea con su clave SOL?				
4. ¿Alguna vez ha recibido apoyo de un Contador Público?				
5. ¿Considera que al ser formal se evita sanciones?				
Emisión y Entrega de Comprobantes de pago	1	2	3	4
6. ¿Entrega su recibo por honorarios a cada uno de sus clientes?				
7. ¿Los comprobantes de pago cumplen con los requisitos según el reglamento?				
8. ¿Genera el comprobante de pago sin que se lo exija el cliente?				
9. ¿Emite notas de crédito para realizar anulaciones y descuentos?				
10. ¿Alguna vez ha sido sancionado por no emitir y entregar comprobantes de pago?				
Llevar libros de Ingresos Electrónico	1	2	3	4
11. ¿Genera su libro de ingresos y gastos electrónico?				
12. ¿Registra sus recibos por honorarios físicos correctamente en el sistema?				
13. ¿Lleva su libro de ingresos y gastos sin atrasos?				
Efectuar declaraciones y pagos del impuesto a la renta	1	2	3	4
14. ¿Realiza declaraciones de renta anual de cuarta categoría?				
15. ¿Realiza sus pagos a cuenta del impuesto a la renta correspondiente?				
16. ¿Siempre ha colocado el monto exacto de los honorarios percibidos en los comprobantes para su retención?				
17. ¿Considera las retenciones correspondientes en sus recibos por honorarios cuando estos superan los S/. 1500?				

18. ¿Alguna vez ha sido sancionado por no presentar declaraciones del impuesto a la renta?				
--	--	--	--	--

Anexo n° 5: Entrevista a clientes de los centros odontológicos

Entrevista a los clientes de centros odontológicos del distrito de Cerro Colorado

La entrevista se aplica a los clientes que han sido atendidos previamente en el centro odontológico o consultorio, la entrevistadora marcará la respuesta pertinente en la presente ficha.

1. ¿Usted ha recibido algún comprobante de pago por su consulta?

Si ☐ No ☐

2. En caso su respuesta en la pregunta 1 sea “No”, ¿Por qué motivo cree que no se le otorgó el comprobante? Marque una opción.

☐ El doctor le ofreció un comprobante y usted decidió que no era necesario recibirlo

☐ Desinterés por parte del doctor

Anexo n° 6: Base de datos del estudio de campo.

a) Información general y variable nivel de cultura tributaria.

ID	Sexo	Edad	Grado		Años exper.	Ingr. Mens.	Nivel de cultura tributaria																			
			Instr.	Espec.			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
1	1	2	2	1	2	3	2	2	2	2	1	4	3	4	4	4	1	4	2	4	3	1	3	4	4	1
2	1	2	2	1	2	4	2	2	2	2	2	4	3	4	4	4	1	3	1	4	4	2	4	4	3	2
3	1	2	3	1	2	3	1	2	1	2	1	1	3	1	3	4	2	4	3	3	1	1	3	1	4	1
4	1	3	3	1	2	4	2	2	1	2	2	3	4	3	4	3	1	3	1	4	3	1	4	3	4	1
5	2	2	3	2	2	4	2	1	2	2	1	4	4	4	3	2	3	4	1	4	3	2	4	4	3	2
6	2	2	3	1	2	4	1	2	2	1	2	1	4	1	3	1	1	4	3	1	4	1	3	3	4	1
7	2	2	2	3	2	3	2	2	2	1	2	3	4	4	4	4	1	4	1	4	4	2	3	4	4	2
8	1	2	3	3	2	4	1	1	2	1	1	2	2	2	3	1	4	2	4	1	2	4	3	3	2	4
9	2	2	3	1	2	3	1	2	2	2	2	2	1	1	1	2	3	1	4	1	2	1	1	2	1	4
10	1	2	1	2	2	4	1	1	1	1	1	1	2	3	3	1	4	2	1	2	2	1	3	2	2	2
11	1	2	3	1	2	3	2	2	1	2	2	3	4	3	3	3	1	3	3	3	3	3	2	3	3	1
12	2	1	2	1	2	3	2	1	1	2	1	4	4	1	4	1	1	3	1	1	4	1	4	1	4	1
13	2	1	3	3	2	4	2	2	2	2	2	4	4	4	3	4	1	4	2	4	3	2	4	3	3	1
14	1	3	3	2	2	4	2	2	2	2	2	3	4	3	4	4	2	4	1	4	4	2	3	3	3	2
15	2	1	2	2	2	4	1	2	1	1	1	3	3	1	1	3	1	4	2	3	3	1	4	3	3	1
16	1	2	3	1	2	4	2	2	2	2	2	3	3	4	4	4	2	4	1	4	4	1	4	3	3	2
17	2	2	3	1	2	4	2	2	2	2	2	4	4	3	3	3	2	4	1	3	4	2	4	3	3	1
18	2	2	3	2	2	4	1	2	1	1	2	3	1	1	1	4	2	4	2	1	3	3	4	3	3	2
19	1	2	3	3	2	4	2	2	2	2	2	3	3	4	4	4	1	4	1	4	4	3	3	4	4	1
20	2	2	3	3	2	4	2	2	2	2	2	4	4	4	4	4	2	4	1	3	4	2	3	4	3	2
21	2	2	3	4	2	3	1	2	1	2	1	3	3	4	3	1	2	4	1	1	3	2	3	3	3	1
22	1	3	3	1	2	4	2	2	2	2	2	4	4	3	4	4	2	4	2	4	4	1	4	4	4	2
23	2	2	3	1	2	4	2	2	2	2	2	4	3	4	4	3	2	4	1	3	3	1	4	4	4	1

24	2	2	3	4	2	4	1	2	2	1	2	3	4	4	3	4	1	3	1	1	4	2	3	1	4	2
25	1	2	3	2	2	4	2	2	2	2	2	3	4	4	4	4	2	2	2	3	3	3	3	4	2	1
26	1	2	3	2	2	3	1	1	2	1	1	1	1	2	2	2	4	1	4	2	1	4	2	1	1	4
27	2	2	3	1	2	4	2	1	1	1	1	1	1	2	1	2	4	1	4	1	1	3	1	1	2	3
28	2	1	2	1	2	4	2	1	2	2	1	2	2	2	2	2	3	1	4	1	2	3	1	2	1	4
29	2	2	3	2	3	3	1	2	1	1	1	2	1	1	1	1	4	1	3	1	1	4	1	1	1	4
30	1	1	2	2	3	3	1	2	1	2	1	1	2	1	2	2	3	2	4	1	1	1	3	4	2	4
31	1	2	3	4	2	4	2	1	1	1	1	2	2	1	1	1	4	1	4	1	2	4	1	1	1	3
32	1	2	3	1	2	4	2	1	1	2	1	1	1	1	1	1	4	2	3	2	1	4	4	2	2	4
33	1	2	3	1	2	4	2	2	2	1	1	4	1	2	2	2	4	1	3	2	2	3	1	2	1	3
34	1	2	3	1	2	4	2	1	1	1	1	4	4	3	3	4	3	3	3	1	1	3	2	2	2	4
35	1	2	3	1	2	4	2	2	2	2	2	2	4	3	3	4	1	4	2	4	4	2	4	4	4	1
36	1	2	3	2	2	4	1	2	1	1	1	4	3	1	4	4	1	4	1	1	4	2	4	4	1	1
37	1	2	3	1	2	3	1	1	2	2	2	3	3	4	4	3	2	4	2	4	4	2	4	4	4	2
38	1	2	3	1	2	3	2	2	2	2	1	4	4	4	3	3	1	4	2	4	4	2	4	3	4	2
39	1	1	3	3	2	4	1	1	2	1	1	3	3	4	1	4	2	4	2	1	4	2	1	4	4	2
40	2	2	3	1	3	4	2	2	2	2	2	4	4	3	4	3	1	4	1	4	4	2	4	4	4	2
41	1	2	3	1	2	4	2	2	2	2	2	3	4	4	4	4	1	4	2	4	4	2	4	4	3	2
42	1	2	2	1	2	4	2	2	1	2	2	2	4	4	3	3	2	4	2	3	4	2	3	4	3	2
43	2	2	3	4	2	4	2	2	2	2	2	3	3	3	4	4	1	4	2	4	4	1	4	4	4	1
44	2	2	3	3	2	3	2	2	2	2	1	4	4	3	4	3	2	3	2	1	3	2	3	1	4	2
45	1	1	3	2	3	4	2	2	2	2	2	3	4	3	3	4	1	3	2	4	3	2	4	4	4	2
46	1	1	3	2	2	4	1	2	2	2	2	4	4	4	4	4	1	4	2	4	4	2	4	3	4	2
47	1	2	2	1	2	4	1	1	1	2	1	3	4	3	4	4	2	4	2	4	1	2	3	1	4	2
48	2	1	3	1	2	4	2	2	2	2	2	4	2	4	4	4	2	4	3	4	4	2	3	4	3	1
49	1	1	3	1	2	3	2	2	2	2	2	2	4	3	4	4	1	4	2	4	3	2	3	4	4	1
50	1	3	3	2	2	3	1	1	2	2	1	4	1	3	3	4	2	4	2	4	3	2	4	3	1	1
51	1	2	2	2	3	3	2	2	1	2	2	3	3	4	3	4	1	4	2	4	4	2	4	4	4	2
52	1	2	3	1	2	3	2	1	2	2	2	4	4	4	4	4	2	3	2	3	4	3	3	4	4	2

53	1	2	3	1	2	4	1	2	1	2	1	3	3	3	1	1	3	4	2	4	1	2	3	1	4	1
54	1	1	3	1	2	4	1	2	2	2	2	4	4	4	4	4	2	3	1	3	3	2	4	4	4	1
55	2	1	3	1	2	4	2	2	2	2	2	3	4	4	4	4	1	4	2	4	3	1	3	4	3	1
56	2	1	3	1	2	4	2	2	2	2	2	4	4	4	4	4	2	3	2	4	3	2	4	4	4	1
57	1	1	2	2	3	4	1	1	2	1	2	1	4	3	3	3	1	4	1	4	3	2	3	4	4	2
58	1	2	3	1	2	4	2	2	2	2	2	4	4	4	3	4	2	3	1	4	3	2	4	4	4	2
59	1	1	3	3	2	4	2	2	2	2	2	3	4	3	3	4	1	4	2	4	2	3	3	4	2	3
60	2	1	3	3	2	4	2	1	2	2	1	2	1	1	1	2	4	1	4	1	1	4	1	1	1	3
61	1	1	3	3	3	4	2	2	1	1	1	1	2	2	1	2	3	4	4	2	1	4	1	2	1	4
62	1	2	3	1	2	3	2	1	1	1	2	2	1	2	2	2	4	2	3	1	1	3	1	2	1	4
63	1	1	3	1	2	3	2	1	2	2	1	1	1	1	4	1	3	4	3	3	4	3	3	3	4	3
64	1	1	3	1	2	4	1	2	2	2	2	4	4	4	4	4	1	4	2	3	4	1	4	3	4	1
65	1	2	2	4	2	4	2	2	2	2	1	3	4	4	3	3	1	4	1	4	4	1	4	4	4	2
66	1	2	3	4	3	3	2	2	2	2	2	4	4	4	4	4	2	3	1	4	4	1	4	4	4	2
67	1	1	3	1	3	4	1	2	2	2	2	4	3	4	4	3	1	4	2	4	4	1	4	4	4	1
68	1	1	2	1	2	4	2	2	2	2	2	2	3	4	4	3	1	4	2	4	3	1	4	4	4	1
69	1	1	3	1	3	4	2	2	2	2	2	4	4	4	4	4	1	4	1	4	4	1	4	4	4	1
70	2	1	3	2	3	4	2	2	2	2	2	2	4	4	4	4	1	4	1	4	3	1	4	2	2	2
71	1	1	3	2	2	4	2	2	2	2	2	3	3	4	4	4	1	4	2	4	4	1	4	4	4	2
72	1	1	3	1	2	3	2	2	2	2	2	4	4	4	4	4	1	3	2	4	4	1	2	3	4	1
73	1	2	3	2	2	4	1	2	2	2	2	3	4	3	4	3	2	4	1	4	4	2	4	4	3	1
74	1	1	3	2	2	3	2	2	2	2	2	4	4	3	4	4	1	3	1	4	4	1	4	3	4	1
75	2	1	3	2	2	3	2	2	2	2	2	4	4	4	4	3	1	4	1	4	4	1	4	4	4	1
76	2	1	3	1	3	3	2	2	2	2	2	4	4	4	4	4	1	3	2	4	3	1	4	4	4	1
77	1	3	3	1	2	3	2	2	2	2	2	4	4	4	4	4	1	4	3	4	4	1	3	4	4	1
78	1	1	3	1	2	4	2	2	2	2	2	3	4	4	4	4	1	3	1	4	3	1	4	4	4	1
79	1	2	3	1	2	4	1	2	2	2	2	3	4	4	4	4	1	4	2	3	4	1	4	4	3	1
80	1	1	3	1	2	4	2	2	2	2	2	4	4	4	4	4	1	3	1	3	4	1	4	3	4	1
81	1	1	3	1	3	4	2	2	2	2	2	4	3	4	4	4	2	4	2	4	4	2	4	4	4	1

b) Cumplimiento de obligaciones tributarias.

ID	Ítems variable cumplimiento de obligaciones tributarias																	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	4	3	3	3	4	4	4	4	4	1	4	4	4	4	4	4	4	1
2	3	4	2	3	4	4	4	4	3	2	3	3	4	4	4	4	4	1
3	4	3	3	4	1	3	4	1	4	2	4	4	1	4	4	4	4	1
4	4	4	4	3	1	3	4	4	3	2	3	3	1	4	4	3	4	1
5	4	4	4	4	3	3	3	4	4	1	4	3	4	4	4	4	4	2
6	4	3	2	2	4	3	3	1	3	1	4	4	4	1	4	3	4	2
7	4	4	4	4	4	3	3	3	4	2	3	4	3	3	3	3	4	2
8	2	3	2	3	1	2	2	2	1	4	2	1	1	2	3	1	2	2
9	2	1	1	1	1	2	1	1	2	4	1	2	2	1	1	2	1	1
10	1	2	2	2	1	1	1	1	1	4	2	2	2	2	2	2	3	2
11	4	4	3	3	4	4	4	3	2	1	4	4	4	3	3	3	3	1
12	4	3	4	4	1	4	1	4	4	2	4	4	1	3	3	4	3	1
13	4	4	4	4	4	4	3	3	3	1	4	4	4	4	4	4	4	1
14	4	3	4	4	4	4	4	4	4	2	4	4	4	3	4	4	3	1
15	4	4	4	4	1	1	4	1	3	2	3	4	1	4	4	4	3	2
16	4	4	4	3	4	4	4	4	4	2	4	3	4	3	4	4	4	1
17	4	4	3	4	4	4	4	3	3	2	3	3	4	4	4	4	4	2
18	4	4	3	2	1	4	1	3	1	1	4	4	3	3	4	4	4	2
19	4	3	4	3	4	3	3	3	4	1	3	3	3	4	4	4	4	1
20	4	4	4	3	4	3	4	3	4	1	4	4	4	3	4	4	4	2
21	4	3	4	3	1	3	1	4	4	2	3	3	4	4	1	4	4	1
22	4	4	4	3	4	3	4	4	3	2	4	3	4	4	4	4	3	2
23	4	4	4	4	4	3	3	3	4	2	4	4	4	4	4	4	3	1

24	4	4	4	4	4	2	1	3	4	1	3	3	1	1	1	4	3	2
25	4	4	4	4	4	4	4	3	2	1	4	3	4	4	4	2	4	1
26	1	2	1	1	1	2	1	1	1	4	1	1	1	1	1	1	1	1
27	2	1	2	2	2	1	2	2	1	3	1	1	1	2	2	1	1	2
28	1	1	2	2	1	2	1	2	1	3	1	2	1	2	1	1	2	1
29	2	1	1	2	1	1	1	1	1	4	1	1	1	1	2	1	1	1
30	2	2	1	1	2	2	1	3	1	3	1	1	2	2	1	2	1	1
31	1	2	2	1	1	1	1	1	2	4	1	1	1	1	2	1	1	2
32	2	2	2	2	2	2	3	2	1	4	2	2	1	1	1	1	1	1
33	1	1	1	1	1	1	1	1	1	4	1	1	2	1	1	1	1	2
34	4	4	4	1	1	1	1	1	1	3	2	2	2	2	1	2	1	1
35	4	4	4	4	4	4	4	4	3	1	4	4	4	3	4	3	4	1
36	4	1	4	3	3	4	3	1	4	1	3	4	3	4	4	3	3	1
37	4	4	4	4	4	4	4	3	3	1	3	4	4	3	4	4	3	1
38	4	4	4	4	4	4	3	4	3	2	4	3	4	3	4	4	3	1
39	1	4	4	4	1	3	4	3	1	2	3	4	3	4	4	4	4	2
40	4	4	4	3	4	4	3	4	4	2	4	4	4	3	4	4	4	2
41	4	3	4	3	3	4	4	3	4	2	4	1	1	3	3	4	4	2
42	4	4	4	4	3	4	4	3	4	2	4	4	4	4	4	4	4	1
43	4	4	4	3	1	4	4	4	3	2	4	1	4	4	4	3	4	2
44	4	3	4	4	4	4	4	3	3	2	4	3	4	4	4	4	4	2
45	4	4	4	4	4	4	3	4	4	1	4	4	4	4	4	3	4	2
46	4	4	4	3	4	1	4	4	3	1	3	4	4	4	4	4	4	1
47	3	3	4	4	3	4	4	4	4	2	4	4	4	4	4	3	4	1
48	4	4	4	4	3	4	4	4	4	2	4	4	4	4	4	4	4	1
49	4	4	4	4	3	3	4	4	4	2	4	4	4	4	3	4	4	1
50	1	4	4	4	4	3	3	4	4	1	3	4	4	4	4	4	4	1
51	4	3	3	3	4	4	3	3	4	2	4	4	3	4	3	3	4	2
52	4	3	4	3	4	3	4	3	4	2	4	4	4	4	3	4	4	2

Anexo n° 7: Noticia

Arequipa: Edith Castelo es la nueva decana del Colegio Odontológico

La decana comunicó que durante su gestión realizará fiscalización a centros odontológicos.



Arequipa: Edith Castelo es la nueva decana del Colegio Odontológico
02 de Agosto del 2015 - 17:39 » Textos: Roy Cobarrubia » Fotos: Eduardo Barreda

Edith Castelo es la nueva decana del Colegio Odontológico de la región Arequipa.

La especialista recibió el cargo el 31 de julio.

“Nuestra propuesta es reducir la informalidad y garantizar la seguridad al paciente”, expresó hoy en la plaza de armas de Arequipa, luego de desfilarse por el aniversario del Concejo Regional de Decanos (Conrede).

Castelo informó que en la provincia existen 1465 dentistas habilitados por el colegio profesional de odontólogos, mientras que aproximadamente 2800 no se encuentran en tal situación.

La dentista además exhortó a la población a asistir a centros que se encuentren habilitados y evitar asistir a centros técnicos dedicados a la odontología. **La decana comunicó que durante su gestión realizará fiscalización a centros odontológicos.**

Anexo n° 8: Calculo de la Muestra de Clientes

$$n = \frac{Z_{\alpha/2}^2 pq}{e^2}$$

$$N = \frac{1.96^2 * 0.85 * 0.15}{0.0522^2}$$

$$N = 179,75$$

Datos:

$Z_{\alpha/2}^2$ = Nivel de confianza, en este caso será de 95%

p = Proporción de elementos que poseen la característica de interés

q = Probabilidad de fracaso

e = Error máximo tolerable